

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國一百年度及九十九年度

愛 之 味 股 份 有 限 公 司

地址：嘉義縣民雄鄉頭橋工業區工業二路 11 號
電話：(05) 221-1521

建 興 聯 合 會 計 師 事 務 所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓
電話：(07) 331-2133 代表號

財 務 報 告 目 錄

項 目	頁 次	財務報表 附註編號
1. 封 面	1	—
2. 目 錄	2	—
3. 聲 明 書	3	—
4. 會 計 師 查 核 報 告	4	—
5. 合 併 資 產 負 債 表	5	—
6. 合 併 損 益 表	6	—
7. 合 併 股 東 權 益 變 動 表	7	—
8. 合 併 現 金 流 量 表	8	—
9. 合 併 財 務 報 表 附 註		
(1) 公 司 沿 革	9~13	1
(2) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~20	2
(3) 會 計 原 則 變 動 之 理 由 及 其 影 響	20	3
(4) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	21~49	4~34
(5) 關 係 人 交 易	50~62	35
(6) 質 押 之 資 產	62	36
(7) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	63~64	37
(8) 重 大 之 災 害 損 失	—	—
(9) 重 大 之 期 後 事 項	—	—
(10) 其 他	64~66	38
(11) 附 註 揭 露 事 項	67~88	39
A. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	67~83	39
B. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45~86	39
C. 大 陸 投 資 資 訊	87~88	39
(12) 營 運 部 門 資 訊	92~95	41
(13) 採 用 IFRS 應 揭 露 事 項	96~99	42
A. IFRS 轉 換 時 程 及 執 行 情 形	96	42
B. 適 用 IFRS 與 現 行 會 計 政 策 之 重 大 差 異 說 明	97~99	42
10. 會 計 師 印 鑑 證 明 書		

愛之味股份有限公司

聲 明 書

本公司民國 100 年度(自 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：愛之味股份有限公司

負 責 人：陳 哲 芳

中 華 民 國 101 年 3 月 22 日



建興聯合會計師事務所

Certified Public Accountants
A member of Crowe Horwath International

高雄市林森二路 21 號 12 樓
12F, 21 Linshen 2nd Road,
Kaohsiung, Taiwan R.O.C.
電話:(07)3312133 代表號
傳真機:(07)3331710

愛之味股份有限公司及其子公司

會計師查核報告

愛之味股份有限公司公鑑：

愛之味股份有限公司及其子公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。如合併財務報表附註 1.(3)所述，部分子、孫公司民國 100 年度及民國 99 年度財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，其民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之資產總額分別為 1,014,184 仟元及 1,162,582 仟元，佔合併資產總額之 9.19%及 11.89%；民國 100 年度及民國 99 年度營業收入分別為 4,553 仟元及 0 仟元，佔合併營業收入之 0.10%及 0%。另民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日部分採權益法評價之長期股權投資分別為 1,500,081 仟元及 1,435,262 仟元，暨民國 100 年度及民國 99 年度所認列之投資(損)益分別為 46,344 仟元及 189,562 仟元，暨附註 39. 所揭露之轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達愛之味股份有限公司及其子公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量情形。

建興聯合會計師事務所

會計師：黃 鈴 雯

會計師：蔡 淑 滿

民國 101 年 3 月 22 日

核准文號：(91)台財證(六)第 168354 號

愛之味股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國100年12月31日及
民國 99年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	100年12月31日		99年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	100年12月31日		99年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	2. 4	\$973, 960	8. 82	\$639, 554	6. 54	2100	短期借款	18	\$428, 300	3. 88	\$534, 100	5. 46
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2. 5	33, 669	0. 30	17, 846	0. 18	2110	應付短期票券	19	101, 811	0. 92	106, 396	1. 09
1120	應收票據淨額	2. 6. 36	52, 226	0. 47	50, 256	0. 52	2120	應付票據		143, 822	1. 30	235, 266	2. 40
1130	應收票據-關係人淨額	2. 35	14, 977	0. 14	17, 826	0. 18	2140	應付帳款		147, 061	1. 34	144, 744	1. 48
1140	應收帳款淨額	2. 7	626, 979	5. 68	486, 505	4. 98	2150	應付帳款-關係人	35	43, 706	0. 39	9, 568	0. 10
1150	應收帳款-關係人淨額	2. 35	19, 230	0. 17	56, 124	0. 57	2160	應付所得稅	32	6, 768	0. 06	7, 078	0. 08
1160	其他應收款	2	22, 619	0. 21	22, 972	0. 23	2170	應付費用		255, 631	2. 32	293, 970	3. 00
1180	其他應收款-關係人	2. 35	168, 842	1. 53	170, 761	1. 75	2190	其他應付款項-關係人	35	10, 005	0. 09	11, 541	0. 12
1210	存 貨	2. 8	686, 011	6. 22	881, 725	9. 02	2210	其他應付款項		48, 140	0. 44	31, 225	0. 32
1260	預付款項	9	87, 280	0. 79	54, 513	0. 56	2260	預收款項		6, 548	0. 06	2, 733	0. 03
1286	遞延所得稅資產-流動	2. 32	14, 654	0. 13	14, 860	0. 15	2270	一年內到期長期負債	22	428, 973	3. 88	342, 030	3. 49
1291	受限制資產-流動	36	11, 742	0. 11	41, 767	0. 42	21XX	流動負債合計		\$1, 620, 765	14. 68	\$1, 718, 651	17. 57
11XX	流動資產合計		\$2, 712, 189	24. 57	\$2, 454, 709	25. 10							
	基金及長期投資						2400	長期付息負債					
1421	採權益法之長期股權投資	2. 10. 36	\$1, 791, 351	16. 23	\$1, 839, 245	18. 81	2410	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	20	\$45, 036	0. 41	\$-	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2. 11	969, 978	8. 78	789, 154	8. 07	2410	應付公司債	21	1, 300, 398	11. 78	-	-
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	2. 12	10, 000	0. 09	10, 000	0. 10	2420	長期借款	2. 22	1, 898, 014	17. 19	2, 419, 306	24. 74
14XX	基金及長期投資合計		\$2, 771, 329	25. 10	\$2, 638, 399	26. 98	2430	特別股負債-非流動	2. 23	32, 651	0. 30	22, 500	0. 23
	固定資產						24XX	長期付息負債合計		\$3, 276, 099	29. 68	\$2, 441, 806	24. 97
1501	土地		\$1, 383, 336	12. 53	\$1, 358, 103	13. 89	2510	各項準備					
1521	房屋及建築		1, 536, 289	13. 92	1, 524, 432	15. 59	2510	土地增值稅準備	13	\$79, 974	0. 72	\$79, 974	0. 82
1531	機器設備		1, 978, 304	17. 92	1, 985, 769	20. 30	25XX	各項準備合計		\$79, 974	0. 72	\$79, 974	0. 82
1551	運輸設備		89, 001	0. 80	86, 929	0. 89		其他負債					
1631	租賃改良		45, 559	0. 41	45, 559	0. 47	2810	應計退休金負債	2. 24	\$248, 843	2. 25	\$231, 152	2. 36
1681	其他設備		593, 015	5. 38	596, 403	6. 10	2820	存入保證金		10, 672	0. 10	3, 345	0. 04
15X8	重估增值		310, 410	2. 81	310, 410	3. 17	2860	遞延所得稅負債	2. 32	13, 533	0. 12	2, 239	0. 02
15XY	成本及重估增值		\$5, 935, 914	53. 77	\$5, 907, 605	60. 41	2870	遞延貸項	2	3, 863	0. 04	3, 863	0. 04
15X9	減:累計折舊		-2, 611, 845	-23. 66	-2, 551, 015	-26. 09	2882	未實現售後租回利益	2	-	-	1, 971	0. 02
1671	未完工程		320, 318	2. 90	5, 592	0. 05	28XX	其他負債合計		\$276, 911	2. 51	\$242, 570	2. 48
1672	預付設備款		571, 298	5. 18	98, 952	1. 02	2XXX	負債總計		\$5, 253, 749	47. 59	\$4, 483, 001	45. 84
15XX	固定資產淨額	2. 13. 36	\$4, 215, 685	38. 19	\$3, 461, 134	35. 39							
	無形資產						3110	股 本					
1720	專 利 權	2	\$8, 376	0. 08	\$11, 688	0. 12	3110	普通股股本	25	\$4, 976, 893	45. 08	\$4, 476, 893	45. 78
1750	電腦軟體成本	2	13, 473	0. 12	15, 934	0. 16	31XX	股本合計		\$4, 976, 893	45. 08	\$4, 476, 893	45. 78
1770	遞延退休金成本	2. 24	7, 033	0. 06	7, 313	0. 08		資本公積					
1780	土地使用權	2	26, 106	0. 24	24, 629	0. 25	3210	發行溢價		\$104, 250	0. 94	\$-	-
17XX	無形資產合計		\$54, 988	0. 50	\$59, 564	0. 61	3260	長期投資		77, 672	0. 71	86, 214	0. 88

(承上頁)

代碼	資	產	附註	100年12月31日		99年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	100年12月31日		99年12月31日		
				金	額	%	金				額	%	金	額	%
	其他資產							3290	資本公積-認股權			80,410	0.73	-	-
1800	出租資產		2.14.36	\$326,248	2.96	\$319,088	3.26	32XX	資本公積合計	26		\$262,332	2.38	\$86,214	0.88
1820	存出保證金		15	27,164	0.24	29,098	0.30								
1830	遞延費用		2.16	60,690	0.55	65,752	0.67		保留盈餘						
1860	遞延所得稅資產-非流動		2.32	291,733	2.64	293,252	3.00	3310	法定盈餘公積			\$7,730	0.07	\$-	-
1880	其他資產-其他		17.35.36	458,835	4.16	457,268	4.68	3350	未提撥保留盈餘			34,117	0.31	77,301	0.79
1887	受限制資產-非流動		36	120,245	1.09	1,261	0.01								
								33XX	保留盈餘合計	27		\$41,847	0.38	\$77,301	0.79
18XX	其他資產合計			\$1,284,915	11.64	\$1,165,719	11.92								
									股東權益其他項目						
								3420	累積換算調整數	29		\$-15,543	-0.14	\$-19,993	-0.20
								3430	未認列退休金成本之淨損失	2.24		-30,558	-0.28	-14,281	-0.15
								3450	金融商品未實現損益	2		-19,915	-0.18	78,578	0.80
								3460	未實現重估增值			173,668	1.58	147,153	1.51
								3480	庫藏股票	2.28		-77,569	-0.71	-	-
								34XX	股東權益其他項目合計			\$30,083	0.27	\$191,457	1.96
								361X	母公司股東權益合計			\$5,311,155	48.11	\$4,831,865	49.41
								3610	少數股權			\$474,202	4.30	\$464,659	4.75
								3XXX	股東權益總計			\$5,785,357	52.41	\$5,296,524	54.16
1XXX	資產總計			\$11,039,106	100.00	\$9,779,525	100.00	1XXX	負債及股東權益總計			\$11,039,106	100.00	\$9,779,525	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國100年 1月 1日至100年12月31日及
民國 99年 1月 1日至 99年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	100 年 度		99 年 度	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入	2	\$4,720,177	101.65	\$5,083,841	101.74
4199	減：銷貨退回及折讓		76,562	1.65	86,607	1.74
4000	營業收入淨額		\$4,643,615	100.00	\$4,997,234	100.00
5000	營業成本	8	3,017,210	64.98	3,068,895	61.41
5910	營業毛利(毛損)		\$1,626,405	35.02	\$1,928,339	38.58
	營業費用					
6300	研究費用		42,359	0.91	40,127	0.81
6100	推銷費用		1,246,196	26.83	1,363,967	27.28
6200	管理費用		275,847	5.94	288,751	5.78
6000	營業費用合計		\$1,564,402	33.68	\$1,692,845	33.87
6900	營業淨利(淨損)		\$62,003	1.34	\$235,494	4.71
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$8,041	0.15	\$7,256	0.15
7121	權益法認列之投資收益	10	28,055	0.61	121,530	2.43
7122	股利收入		10,055	0.21	9,778	0.19
7131	處分固定資產利益		4,215	0.09	11,843	0.24
7140	處分投資利益		-	-	2,850	0.06
7160	兌換利益	2	27,703	0.60	10,032	0.20
7210	租賃收入		11,459	0.25	20,894	0.42
7289	其他資產減損迴轉利益		7,000	0.15	-	-
7480	什項收入	30	63,114	1.36	32,118	0.64
7100	營業外收入及利益合計		\$159,642	3.42	\$216,301	4.33
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$110,414	2.37	\$83,706	1.68
7640	金融資產評價損失	2	18,996	0.41	1,673	0.03
7650	金融負債評價損失	2.21	17,862	0.38	-	-
7870	減損損失		-	-	2,000	0.04
7880	什項支出	31	33,658	0.73	29,053	0.58
7500	營業外費用及損失合計		\$180,930	3.89	\$116,432	2.33
7900	稅前淨利(淨損)		\$40,715	0.87	\$335,363	6.71
8110	所得稅費用(利益)	2.32	22,037	0.47	113,960	2.28
9600XX	合併總損益		\$18,678	0.40	\$221,403	4.43
9601	合併淨(損)益		\$11,336	0.24	\$177,545	3.55
9602	少數股權(損)益		\$7,342	0.16	\$43,858	0.88
9750	基本每股盈餘	33	稅後		稅後	
	合併總損益		\$0.04		\$0.50	
	少數股權淨損益		0.02		0.10	
	合併淨損益		\$0.02		\$0.40	
9850	稀釋每股盈餘	33				
	合併總損益		\$0.04		\$0.50	
	少數股權淨損益		0.02		0.10	
	合併淨損益		\$0.02		\$0.40	

(請參閱財務報表附註)

董 事 長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國100年 1月 1日至100年12月31日及
民國 99年 1月 1日至 99年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		保 留 盈 餘			股東權益其他調整項目							合 計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘	累積換算 調 整 數	未認列為退休金 成本之淨損失	庫藏股	金融商品之 未實現損益	未實現 重估增值	少數股權		
99. 1. 1餘額	\$4,476,893	\$28,227	-	-	\$-47,635	\$-2,806	\$-17,003	-	\$30,869	\$147,153	\$379,848	\$4,995,546	
本期合併總損益	-	-	-	-	177,545	-	-	-	-	-	43,858	221,403	
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-	-	-	-52,396	-	-	-	-	-	-	-52,396	
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-	5,060	-	-	-	-	5,060	
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-17,187	-	-	-	-	-	-17,187	
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,953	40,953	
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	57,987	-	-	-213	-	-2,338	-	47,709	-	-	103,145	
本期變動合計	-	\$57,987	-	-	\$124,936	\$-17,187	\$2,722	-	\$47,709	-	\$84,811	\$300,978	
99.12.31餘額	\$4,476,893	\$86,214	-	-	\$77,301	\$-19,993	\$-14,281	-	\$78,578	\$147,153	\$464,659	\$5,296,524	
現金增資	500,000	100,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	600,000	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	\$-77,569	-	-	-	-77,569	
處分長期股權投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-95	-	-	-95	
員工認股權	-	80,410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80,410	
本期合併總損益	-	-	-	-	11,336	-	-	-	-	-	7,342	18,678	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	\$7,730	-	-7,730	-	-	-	-	-	-	-	
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-9,143	-	-	-39,510	-	-	-	-	-	-	-48,653	
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-	-16,860	-	-	-	-	-16,860	
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	4,450	-	-	-	-	-	4,450	
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,201	2,201	
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	601	-	-	-7,280	-	583	-	-98,398	26,515	-	-77,979	
其他	-	4,250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,250	
本期變動合計	\$500,000	\$176,118	\$7,730	-	\$-43,184	\$4,450	\$-16,277	\$-77,569	\$-98,493	\$26,515	\$9,543	\$488,833	
100.12.31餘額	\$4,976,893	\$262,332	\$7,730	-	\$34,117	\$-15,543	\$-30,558	\$-77,569	\$-19,915	\$173,668	\$474,202	\$5,785,357	

(請參閱財務報表附註)

董 事 長： 陳哲芳

經 理 人： 陳鏡仁
— 7 —

會 計 主 管： 劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國100年 1月 1日至100年12月31日及
 民國 99年 1月 1日至 99年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	100 年 度	99 年 度
營業活動之現金流量		
合併總(損)益	\$18,678	\$221,403
調整項目：		
折舊費用	229,825	237,642
攤銷費用	67,217	68,223
呆帳費用提列(轉列收入)數	-32,776	1,075
應付公司債折(溢)價攤銷	20,276	-
本期淨退休金成本與提撥數之差異	1,527	1,859
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	9,095	35,230
存貨盤(盈)虧	47	280
權益法認列之投資損失(收益)	-28,055	-121,530
收到權益法被投資公司現金股利	15,771	18,051
處分及報廢固定資產損失(利益)	6,681	-11,367
處分其他資產損失(利益)	439	-
處分投資損失(利益)	337	-2,850
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	36,858	1,673
金融資產減損損失	-	2,000
非金融資產減損迴轉利益	-7,000	-
買回應付公司債損失(利益)	-379	-
其他調整項目	2,279	-3,372
調整項目合計	\$322,142	\$226,914
營業資產及負債之淨變動		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產(增加)減少	\$-34,769	\$-5,339
應收票據(增加)減少	357	18,894
應收帳款(增加)減少	-105,241	27,886
其他應收款(增加)減少	272	249
存貨(增加)減少	187,207	-91,728
預付款項(增加)減少	-32,943	-6,590
遞延所得稅資產(增加)減少	499	117,779
營業資產之淨變動合計	\$15,382	\$61,151
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	\$-91,444	\$64,905
應付帳款增加(減少)	36,455	-17,133
應付所得稅增加(減少)	-310	-20,153
應付費用增加(減少)	-38,339	9,116
其他應付款項增加(減少)	19,514	-2,619
預收款項增加(減少)	3,815	-162
遞延所得稅負債增加(減少)	11,294	1,637
營業負債之淨變動合計	\$-59,015	\$35,591
營業資產及負債之淨變動合計	\$-43,633	\$96,742
營業活動之淨現金流入(流出)	\$297,187	\$545,059
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	\$-148,876	\$-93,100
處分以成本衡量之金融資產價款	7,100	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	1,855	198
增加採權益法之長期股權投資	-180,688	-97,892
處分採權益法之長期股權投資價款	153,738	-
購置固定資產	-976,080	-608,058
處分固定資產價款	8,359	225,239
購買出租資產	-14,577	-348
處分出租及閒置資產價款	-	27
存出保證金增減	1,934	1,098

(承上頁)

項 目	100 年 度	99 年 度
遞延費用增加	-53,679	-61,133
其他應收款-關係人增減	28,858	-18,363
受限制資產增減	-88,959	1,333
購置無形資產	-1,904	-
其他資產增減	5,000	-
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-1,257,919	\$-650,999
融資活動之現金流量：		
短期借款增減	\$-105,800	\$143,700
應付短期票券增減	-4,585	44,421
發行公司債	1,395,000	-
贖回及買回可轉換公司債	-6,916	-
舉借長期借款	734,000	400,000
償還長期借款	-1,168,349	-345,048
發行特別股負債	10,151	-
存入保證金增減	7,327	-4,106
其他應付款-關係人增減	-1,856	10,939
現金增資	600,000	-
庫藏股票買回成本	-77,569	-
少數股權變動	33,971	-337
融資活動之淨現金流入(流出)	\$1,415,374	\$249,569
匯率影響數	\$-6,738	\$1,834
合併個體變動淨影響數	-113,498	20,562
本期現金及約當現金淨增減數	\$334,406	\$166,025
期初現金及約當現金餘額	639,554	473,529
期末現金及約當現金餘額	\$973,960	\$639,554
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$102,481	\$85,286
減：資本化利息	-8,583	-679
不含資本化利息之本期支付利息	\$93,898	\$84,607
支付所得稅	\$10,829	\$22,600
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$428,973	\$342,030
固定資產轉列閒置資產	\$-	\$3
固定資產轉列出租資產	\$-	\$55
採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產	\$39,810	\$-
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$973,801	\$598,342
應付購買設備款增減	2,279	9,716
購買固定資產支付現金數	\$976,080	\$608,058

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司

財 務 報 表 附 註

民國 100 年 12 月 31 日及

民國 99 年 12 月 31 日

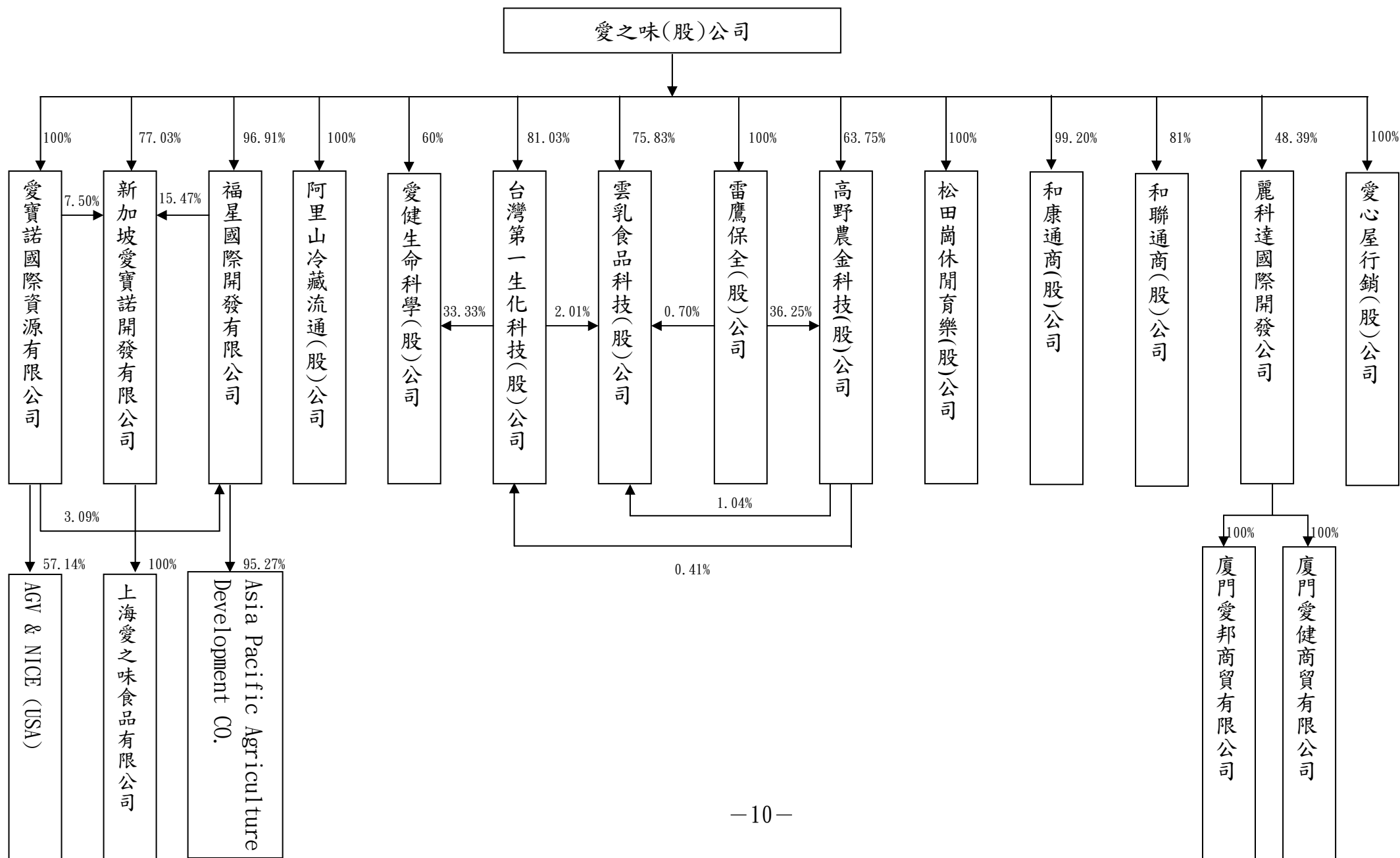
(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 公司沿革

(1) 愛之味股份有限公司

本公司設立於民國60年 6月，原名為國本產業股份有限公司，於民國72年 9月正式更名為愛之味股份有限公司，主要營業項目為飲料、豆、菇、筍、醬菜等罐頭食品製造加工及買賣業務及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務。截至 100年及99年12月31日止，合併公司之員工人數分別為 1,180人及 1,266人。

(2) 100 年 12 月 31 日愛之味公司與具有控制力之被投資公司，其投資關係及持股比例：



(3) 合併報表編製主體如下：

公 司 名 稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		100年12月31日	99年12月31日
1. 愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)			
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00%
愛心屋行銷公司	買賣業務	100.00%	100.00%
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	100.00%	100.00%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	100.00%	84.49%
和康通商公司	買賣業務	99.20%	99.20%
福星國際公司	轉投資業務	96.91%	95.26%
台灣第一生化科技公 司	食品製造	81.03%	66.44%
和聯通商公司	買賣業務	81.00%	81.00%
新加坡愛寶諾公司	投資業務	77.03%	77.03%
雲乳食品科技公司	乳品製造	75.83%	63.53%
高野農金科技公司	園藝事業	63.75%	63.75%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	60.00%	60.00%
東台灣資源開發公司	遊樂事業	32.94%	61.62%
(自100年9月喪失控制力)			
麗科達國際開發公司	投資業務	48.39%	48.39%
同濟堂醫藥生技公司	醫藥生技	30.07%	—
(自100年10月取得控制力)			
(自100年12月喪失控制力)			
2. 新加坡愛寶諾公司			
上海愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%
3. 福星國際開發公司			
Asia Pacific Agriculture Development Co.	種植加工外銷蔬菜	95.27%	94.71%
新加坡愛寶諾開發公 司	投資業務	15.47%	15.47%

(續下頁)

(承上頁)

公 司 名 稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		100年12月31日	99年12月31日
4. 台灣第一生化科技公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	2.01%	2.07%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	33.33%	33.33%
同濟堂醫藥生技公司	醫藥生技	18.04%	-
		(自100年10月取得控制力)	
		(自100年12月喪失控制力)	
5. 愛寶諾國際資源公司			
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%
新加坡愛寶諾開發公 司	投資業務	7.50%	3.29%
福星國際開發公司	轉投資業務	3.09%	-
6. 雷鷹保全公司			
高野農金科技公司	園藝事業	36.25%	36.25%
雲乳食品科技公司	乳品製造	0.70%	0.98%
7. 高野農金科技公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.04%	1.07%
台灣第一生化科技公 司	食品製造	0.41%	-
8. 麗科達國際開發公司			
廈門愛健商貿有限 公司	食品	100.00%	100.00%
		(自99年1月取得其母公司控制力)	
廈門愛邦商貿有限 公司	日用化工品	100.00%	100.00%
		(自99年5月取得控制力)	
9. 同濟堂醫藥生技公司			
台灣愛寶諾生技公司	醫療生技	100.00%	100.00%
		(自100年10月取得控制力)	
		(自100年12月喪失控制力)	

100年及99年度列入合併財務報表之子公司及孫公司，其財務報表係由其他會計師查核，該等公司100年及99年12月31日之資產總額分別為1,014,184仟元及1,162,582仟元，100年及99年度之營業收入分別為4,553仟元及0仟元，分別佔合併資產總額之9.19%及11.89%暨合併營業收入之0.10%及0%。

(4) 合併子公司增減情形：

- a. 合併公司於100年9月出售對東台灣資源開發公司股權後，持股比例由61.62%降為32.94%，自喪失控制能力之日起，終止將其收益及費損編入合併財務報表。
- b. 合併公司於 100年10月始取得同濟堂醫藥生技公司及其子公司台灣愛寶諾生技公司之控制能力，惟該公司於 100年12月辦理現金增資，合併公司未參與現增，持股比例由91.90%降為48.11%，自喪失控制能力之日起，終止將其收益及費損編入合併財務報表。
- c. 合併公司於99年 1月始取得麗科達國際開發公司及其子公司之控制能力。

(5) 未列入合併財務報表之子公司：無。

2. 重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(1) 合併事項

A. 合併報表編製原則

如附註1.所述，本公司對具有控制能力之被投資公司，均列入編製合併財務報表之個體。編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易及其餘額均予銷除。

對於期中取得或喪失對子公司控制能力者，自取得或喪失控制力之日起，開始或終止將子公司之收益與損費編入合併財務報表。

B. 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率為換算基礎；股東權益係按歷史匯率換算，損益科目則按當年度平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，列為累積換算調整數並單獨列示於股東權益項下。

(2) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(3) 約當現金

約當現金係自投資日起 3 個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

(4) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品，包括交易目的之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利列為當期收益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價作為公平價值之基礎。

(5) 應收票據及帳款、其他應收款之減損評估

本公司 100 年 1 月 1 日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司 100 年 1 月 1 日以後，有關應收款項之減損評估係先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，則將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，然該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(6) 存 貨

A. 食品部門

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。98 年 1 月 1 日以前，存貨係以成本與市價孰低法評價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。98 年 1 月 1 日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算則採用加權平均法。

B. 在養花木

以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末以成本與淨變現價值孰低法評價。

(7) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自95年 1月 1日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自95年 1月 1日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延，於實現年度再予認列。交易損益如屬折舊或攤銷性資產所產生者，依其效益年限逐年承認。

本公司對採用權益法評價之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

(8) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(9) 無活絡市場之債券投資

無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以攤銷後成本衡量。原始認列時，以取得價格並加計取得之交易成本衡量，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不得使帳面金融資產大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(10) 固定資產、出租資產及閒置資產

A. 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

折舊按所得稅法耐用年數表規定之耐用年數，以直線法提列。對折舊性資產使用年限屆滿時，若有殘值且仍繼續使用者，則依估計可再使用年限，以直線法續提列舊。主要固定資產耐用年限為房屋及建築15-40年；機器及運輸設備4-15年；其餘設備2-15年。

固定資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上沖銷，處分固定損益列為當年度之損益。

B. 供出租之固定資產，按其帳面價值轉列其他資產—出租資產。凡未供營業使用之固定資產，依性質按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產—閒置資產。

(11) 電腦軟體成本

係電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，採直線法依其耐用年限分5年攤銷。

(12) 專利權

係健康益多食用油之專利權成本，以取得成本為入帳基礎，採直線法分5-10年攤銷。自96年1月1日起，適用新發布財務會計準則公報第37號「無形資產之會計處理準則」之規定，因分析係屬有確定耐用年限之無形資產，故不改變原攤銷方式。

(13) 土地使用權

土地使用權係使用土地所給付之權利金，按使用期限50年平均攤提。

(14)遞延費用

廣告之製片費用及電力線補費等，按1-10年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(15)應付公司債

95年 1月 1日後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益(資本公積－認股權)，其處理如下：

- A. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
- B. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時公平價值評價，差額認列為「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉認列為當期利益。
- C. 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日之公平價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
- D. 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。
- E. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部份之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

(16)特別股負債

合併公司自民國95年 1月 1日起適用財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」。法律形式為權益惟依其經濟實質應重分類為負債之金融商品(如強制贖回之特別股等)，於公報生效日前已發行者，無須適用。但生效日後重大修改原發行條件者，視為新發行，仍須適用。

(17)庫藏股票

- A. 本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。庫藏股票之帳面價值係依加權平均法計算。

B. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積—庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。

(18)租賃

本公司出售運輸設備並以營業租賃方式租回時，出售與租約視為一次交易，其出售時之運輸設備帳面價值與出售運輸設備價款差額，二者若為淨利益則依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」認列為「未實現售後租回利益」，若為淨損失則當期認列為損失。

上述「未實現售後租回利益」之攤銷，按資產租用期間以平均法攤銷至該資產租金費用之減項。

(19)退休金

A. 本公司及國內子公司：

本公司及國內子公司訂有員工退休辦法，依照勞基法規定，以薪資總額 2%-4%提撥退休金並專戶儲存於台灣銀行，實際支付退休金時，先自退休金專戶支應。

自民國85年度起，本公司退休金之會計處理係依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」之規定辦理，並依該公報之規定認列淨退休金成本及應計退休金負債。

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

B. 國外子公司：

國外子公司係依據當地政府法令規定提撥退休金，並於提撥時認列為退休金費用。

(20)股份基礎給付交易

發行酬勞性員工認股，其給予日於97年1月1日(含)以後者，本公司依財務會計準則公報第39號之規定及(96)基秘字第 267號函之規定，以給與日權益商品公平價值為基礎，衡量所取得勞務之公平價值於既得期間內認列為當期費用。

(21)員工紅利及董監酬勞

合併公司民國97年 1月 1日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第 052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(22) 所得稅

依財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產或負債表科目性質或預期實現期間之長短劃分流動或非流動項目。

以前年度溢估、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其較高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計處理準則公報第12號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

當稅法修正時，應於公布日按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，差額列為當期所得稅費用。

(23) 以外幣為準之交易事項

本公司交易事項係以新台幣為記帳單位，有關外幣交易事係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣債權、債務收取或償付時，因匯率變動所發生之兌換損益，列為當期損益；其於資產負債表日未結清者，並按結算日之匯率換算，產生之兌換損益，亦列為當年度損益。

(24) 收入認列方法

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(25)資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額重大者列為資產，其餘列為費用或損失。

(26)資產減損

當環境變更或某些事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(27)營運部門

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用（包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入費用）之經營活動。營運部門之營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

3. 會計原則變動之理由及其影響：

- (1) 合併公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該修訂條文規定，帳列原始產生之放款及應收款亦應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。此項會計原則變動，對合併公司 100年度稅後淨利增加 7,812仟元，稅後每股盈餘增加0.02元。
- (2) 合併公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司 100年度之財務報表不產生損益之影響。合併公司業已重編前期之部門資訊以供附列比較參考。

4. 現金及約當現金

項 目	100年12月31日	99年12月31日
現 金	\$5,509	\$5,753
支 票 存 款	164	156
活 期 存 款	645,420	503,549
定 期 存 款	11,959	10,224
約 當 現 金		
三個月內到期之短期票券	310,908	119,872
合 計	<u>\$973,960</u>	<u>\$639,554</u>

5. 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	100年12月31日	99年12月31日
交易目的之金融資產		
上 市 股 票	<u>\$33,669</u>	<u>\$17,846</u>
合 計	<u>\$33,669</u>	<u>\$17,846</u>

合併公司於 100年及99年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為18,996仟元及 1,177仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	100年12月31日	99年12月31日
應 收 票 據	\$53,014	\$50,796
減：備抵呆帳	(788)	(540)
應收票據淨額	<u>\$52,226</u>	<u>\$50,256</u>

部份應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註36. 之說明。

7. 應收帳款淨額

項 目	100年12月31日	99年12月31日
應 收 帳 款	\$642,291	\$497,532
減：備抵呆帳	(15,312)	(11,027)
應收帳款淨額	<u>\$626,979</u>	<u>\$486,505</u>

8. 存貨及銷貨成本

項 目	100年12月31日	99年12月31日
食品部：		
原 料	\$169,953	\$139,433
物 料	63,892	86,442
在 製 品	57,803	73,451
製 成 品	401,447	607,598
小 計	\$693,095	\$906,924
減：備抵跌價損失	(13,460)	(30,681)
淨 額	\$679,635	\$876,243
其 他：		
在 養 花 木	\$6,376	\$5,482
淨 額	\$686,011	\$881,725

(1) 100年及99年度當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	100 年 度	99 年 度
出售存貨成本	\$2,965,583	\$3,016,690
存貨報廢損失	27,341	30,711
存貨跌價損失(回升 利益)	(18,246)	4,519
未分攤製造費用	43,927	18,345
存貨盤(盈)虧	47	280
下腳收入	(1,442)	(1,650)
營業成本合計	\$3,017,210	\$3,068,895

(2) 合併公司 100年度因市場行情價格回穩及消化部份庫存，而產生存貨跌價回升利益18,246仟元。

(3) 截至 100年及99年12月31日止，存貨保險金額分別為 730,013仟元及 716,125 仟元。

9. 預付款項

項 目	100年12月31日	99年12月31日
留 抵 稅 額	\$26,166	\$2,379
用 品 盤 存	15,995	16,619
預 付 貨 款	19,288	14,255
其 他	25,831	21,260
合 計	<u>\$87,280</u>	<u>\$54,513</u>

10. 採權益法之長期股權投資

	100 年 12 月 31 日		
被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
燕京愛之味國際公司	2,500	\$25,065	50.00%
和鼎國際開發公司	16,788	92,449	48.98%
同濟堂醫藥生技公司	8,000	77,810	48.11%
國證投資開發公司	5,000	48,543	47.62%
和盟流通公司	6,950	68,310	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	40	287	40.00%
台富國際(股)公司	13,571	235,667	39.12%
Enternal Gain Investment Ltd.	—	—	35.47%
世界資融公司	2,500	15,153	35.21%
崗景(股)公司	200	2,062	33.34%
東台灣資源開發公司	5,880	36,652	32.94%
耐斯企業公司	50,288	1,015,884	32.43%
聯統開發(股)公司	5,187	31,350	30.52%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	8,513	28.71%
Bioken Laboratories Inc.	—	417	26.67%
柏拉弗(股)公司	2,400	—	24.00%
康華生物(股)公司	13	131	21.00%
劍湖山世界公司	19,195	133,058	4.62%
合 計		<u>\$1,791,351</u>	

99 年 12 月 31 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
康華生物公司	294	\$294	49.00%
和鼎國際開發公司	16,788	92,300	48.98%
台富國際(股)公司	13,842	284,140	47.08%
東台灣知本溫泉公司	20,150	122,679	44.78%
和盟流通公司	6,950	67,975	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	40	291	40.00%
Eternal Gain Laboratories Limited	—	—	35.47%
世界資融公司	2,500	60,850	35.21%
崗景(股)公司	200	1,324	33.34%
耐斯企業公司	44,901	1,020,973	32.43%
聯統開發(股)公司	5,187	34,816	30.52%
New Zealand Cosmetic	947	6,686	28.71%
Bioken Laboratories INC.	—	419	26.67%
柏拉弗(股)公司	2,400	—	24.00%
劍湖山世界公司	18,753	146,498	4.51%
合 計		<u>\$1,839,245</u>	

- (1) 合併公司100年及99年度採權益法評價認列之投資(損)益分別為28,055仟元及121,530仟元。
- (2) 合併公司提供部分股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註36。
- (3) 合併公司對東台灣知本溫泉公司之投資，因100年9月間出售子公司東台灣資源開發公司部分股權，而喪失對該公司之控制力，使合併公司對東台灣知本溫泉公司之持股比例不再併計東台灣資源開發公司所持有之部分，致使合併公司對東台灣知本溫泉公司之持股比例降至20%以下，而喪失重大影響力，故將對東台灣知本溫泉公司之投資變更為以成本衡量之金融資產。
- (4) 合併公司100年及99年12月31日對Eternal Gain Laboratories Limited及柏拉弗(股)公司之長期股權投資帳面價值已降至為零，因合併公司並未提供背書保證，故不再繼續認列投資損失。
- (5) 合併公司經由第三地區間接投資上海長錦企業有限公司有關資訊揭露，請參閱附註39. 說明。

(6) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，100年及99年度之變動情形如下：

項 目	100 年 度	99 年 度
期 初 餘 額	\$22, 973	\$22, 973
本 期 增 加	-	-
本 期 減 少	-	-
期 末 餘 額	<u>\$22, 973</u>	<u>\$22, 973</u>

(7) 採權益法之上櫃公司股權投資劍湖山世界公司依 100年及99年12月底股票收盤價計算之市價分別為 117, 091仟元及 210, 036仟元。

11. 以成本衡量之金融資產

項 目	100年12月31日	99年12月31日
國內外非上市(櫃)公司股票：		
普通股：		
台灣新日化公司	\$136, 037	\$136, 037
MAS MEDIA GROUP	102, 364	-
楷捷國際投資公司	100, 000	100, 000
東台灣知本溫泉公司	39, 810	-
環華證券金融公司	35, 482	35, 482
野美國際開發(股)公司	32, 000	-
亞太電信公司	25, 762	11, 250
Amkey Venture Capital Fund Inc.	21, 495	20, 682
統一證券投資信託公司	17, 940	17, 940
麗景育樂公司	17, 750	17, 750
英泉企業集團公司	17, 392	17, 392
唐麗文化媒體公司	13, 945	13, 945
其 他	18, 701	27, 376
普 通 股 小 計	<u>\$578, 678</u>	<u>\$397, 854</u>
特別股：		
唐麗文化媒體公司	\$190, 000	\$190, 000
劍湖山世界公司－私募	105, 300	105, 300
聯統開發公司	50, 000	50, 000
國證投資開發公司	46, 000	46, 000
特 別 股 小 計	<u>\$391, 300</u>	<u>\$391, 300</u>
合 計	<u>\$969, 978</u>	<u>\$789, 154</u>

- (1) 合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (2) 合併公司對劍湖山世界公司投資之股份，係屬以每股6.5元私募之特別股，每股面額10元。本公司持有之特別股自交付日起持有三年後，得以一股特別股轉換一股普通股；自交付日起持有五年後，劍湖山世界公司將強制轉換成普通股，而該有價證券須俟劍湖山世界公司依相關規定向主管機關申請上櫃交易完成，始得於公開市場上自由轉讓。
- (3) 合併公司於 100年及99年12月31日經評估提列之累計減損損失均為233,179 仟元。

12. 無活絡市場之債券投資－非流動

項 目	100年12月31日	99年12月31日
次順位金融債券	\$10,000	\$10,000

合併公司於98年 6月26日按面額10,000仟元購買台中商銀發行之七年期次順位金融債券，發行利率係按中華郵政股份有限公司一年期定存利率加碼1.4%，每半年付息一次。

13. 固定資產淨額

(1) 100年12月31日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$1,693,746	\$ -	\$1,693,746
房屋及建築	1,536,289	596,280	940,009
機 器 設 備	1,978,304	1,484,382	493,922
運 輸 設 備	89,001	67,735	21,266
租 賃 改 良	45,559	22,518	23,041
其 他 設 備	593,015	440,930	152,085
未 完 工 程	320,318	-	320,318
預付設備款	571,298	-	571,298
合 計	<u>\$6,827,530</u>	<u>\$2,611,845</u>	<u>\$4,215,685</u>

(2) 99年12月31日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$1,668,513	\$ -	\$1,668,513
房屋及建築	1,524,432	603,158	921,274
機 器 設 備	1,985,769	1,426,796	558,973
運 輸 設 備	86,929	68,019	18,910
租 賃 改 良	45,559	23,405	22,154
其 他 設 備	596,403	429,637	166,766
未 完 工 程	5,592	-	5,592
預付設備款	98,952	-	98,952
合 計	<u>\$6,012,149</u>	<u>\$2,551,015</u>	<u>\$3,461,134</u>

(3) 上列固定資產曾以68年12月31日、78年 4月30日、80年 7月31日、82年 8月31日及87年11月30日為重估基準日辦理資產重估，其明細彙列如下：

100年12月31日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$1,383,336	\$310,410	\$1,693,746

99年12月31日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$1,358,103	\$310,410	\$1,668,513

上列土地重估認列之土地增值稅準備，因土地稅法於94年 1月30日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自94年2月1日起施行。本公司負債項下之土地增值稅依修正後土地稅法規定計算後，減少繳納70,845仟元，已調整轉列未實現重估增值。截至100年及99年12月31日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

(4) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註36. 說明。

(5) 本公司 100年及99年度與關係人間不動產買賣交易情形，請參閱附註35. 之說明。

(6) 100年及99年度固定資產(含出租資產)利息資本化金額分別為8,583仟元及 679仟元，資本化利率列示如下：

	100 年 度	99 年 度
資本化利率	<u>1.956%-2.867%</u>	<u>1.90%-2.51%</u>

(7) 截至100年及99年12月31日止，固定資產投保金額分別為1,969,377仟元及 2,200,935仟元。

14. 出租資產

項 目	100年12月31日	99年12月31日
成 本：		
土 地	\$215,435	\$215,435
房屋及建築	206,645	202,931
其 他 設 備	8,039	6,209
合 計	\$430,119	\$424,575
累 計 折 舊	(94,871)	(89,487)
累 計 減 損	(9,000)	(16,000)
淨 額	\$326,248	\$319,088

- (1) 部份出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註35. 之說明。
- (2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註36. 之說明。
- (3) 合併公司於 100年及99年12月31日經評估提列之累計減損損失分別為 9,000 仟元及16,000仟元。

15. 存出保證金

項 目	100年12月31日	99年12月31日
金酒履約保證金	\$ -	\$20,000
提存法院保證金	10,000	-
其 他	17,164	9,098
合 計	\$27,164	\$29,098

- (1) 有關金酒履約保證金之合約糾紛，已於100年6月間圓滿解決，請參閱附註37. 之說明。
- (2) 合併公司為催收苗栗縣農會積欠本公司之乳品保證金，於100年10月間向法院申請假扣押其財產，因該程序須提存於法院保證金計 10,000 仟元，請參閱附註17.(3)之說明。

16. 遞延費用

項 目	100 年 度	99 年 度
期 初 餘 額	\$65,752	\$65,613
本 期 增 加	53,679	61,132
本 期 攤 銷	(58,779)	(60,173)
本 期 減 少	-	(798)
匯率影響數	38	(22)
期 末 餘 額	<u>\$60,690</u>	<u>\$65,752</u>

17. 其他資產－其他

項 目	100年12月31日	99年12月31日
登記他人名下土地	\$204,665	\$204,665
待開發之營建用地	192,433	192,433
待規劃之業務用地	34,813	34,813
土地小計	<u>\$431,911</u>	<u>\$431,911</u>
應收乳品保證金	\$25,000	\$30,000
減：備抵呆帳	-	(7,500)
小 計	<u>\$25,000</u>	<u>\$22,500</u>
閒 置 資 產	<u>\$1,924</u>	<u>\$2,857</u>
合 計	<u>\$458,835</u>	<u>\$457,268</u>

- (1) 上列待開發之營建用地部分已提供作為長期借款之擔保，請參閱附註36. 之說明。
- (2) 登記他人名下之土地，係因地目過戶之限制，暫登記在關係人張志恆名下，已取具登記人出具之切結書承諾，俟限制取消後，無條件過戶予子公司或以設定抵押權方式予以保全，請參閱附註35. 之說明。
- (3) 本公司於91年 4月間為取得「將軍」乳品經銷合約，而支付予苗栗縣農會保證金30,000仟元，雙方於97年間因故協議終止合約後，保證金卻遲未收回，公司曾於99年間評估收回可能性計提備抵呆帳 7,500仟元。嗣於 100年10月間本公司對苗栗縣農會之財產向法院申請假扣押後，苗栗縣農會已同意分期還款，截至100年12月31日止已還款5,000仟元，餘 25,000仟元以每個月為1期分24期攤還本公司。因苗栗縣農會已陸續還款，故不再提列備抵呆帳。

18. 短期借款

借 款 性 質	100 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信 用 借 款	\$320,000	1.85%-2.40%
抵 押 借 款	108,300	1.97%-3.218%
合 計	<u>\$428,300</u>	

借 款 性 質	99 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信 用 借 款	\$350,000	1.65%-2.255%
抵 押 借 款	184,100	1.9%-3.155%
合 計	<u>\$534,100</u>	

對於短期借款，合併公司提供部份銀行存款及固定資產作為擔保，請參閱附註36. 說明。

19. 應付短期票券

保 證 機 構	100年12月31日	99年12月31日
兆 豐 票 券	\$102,000	\$106,500
減：未攤銷折價	(189)	(104)
淨 額	<u>\$101,811</u>	<u>\$106,396</u>
利 率 區 間	<u>1.738%-2.8%</u>	<u>1.638%-2.8%</u>

對於應付短期票券，合併公司提供部分土地作為擔保，請參閱附註36. 之說明。

20. 公平價值變動列入損益之金融商品

項 目	100年12月31日	99年12月31日
交易目的之金融負債－非流動		
嵌入式衍生性商品	<u>\$45,036</u>	<u>\$ -</u>

本公司於100年及99年度交易目的之金融商品產生之淨(損)益分別為為(17,862)仟元及 0仟元。

21. 應付公司債

項 目	100年12月31日	99年12月31日
國內第一次有擔保轉換公司債	\$1,100,000	\$ -
國內第二次無擔保轉換公司債	292,800	-
小 計	\$1,392,800	\$ -
減：應付公司債折價	(92,402)	-
減：一年內到期	-	-
合 計	<u>\$1,300,398</u>	<u>\$ -</u>

(1) 國內第一次有擔保轉換公司債：

- A. 本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計 1,100,000仟元，票面利率0%，發行期間 3年，流通期間自100年5月11日至103年5月11日。
- B. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至100年12月31日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為 0股。
- C. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- D. 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- E. 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 2.516%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之3.797%；截至100年12月31日止，債券持有人要求贖回金額為 0仟元。
- F. 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- G. 本轉換公司債之有效利率為 2.4324%。
- H. 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依財務會計準則公報第36號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用 4,000仟元後，餘額帳列「資本公積－認股權」計52,100仟元、交易目的金融負債－非流動21,230仟元及應付公司債1,022,670仟元。100年度公司債折價攤銷費用計15,955仟元，金融負債評價損失計12,650仟元。

I. 對於有擔保公司債，本公司提供部份銀行存款作為擔保，請參閱附註36. 說明。

(2) 國內第二次無擔保轉換公司債：

- A. 本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 300,000仟元，票面利率0%，發行期間 5 年，流通期間自100年5月12日至105年5月12日。
- B. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至100年12月31日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為 0股。
- C. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- D. 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- E. 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 3.023%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之4.568%；截至 100年12月31日止，債券持有人要求贖回金額為 0仟元。
- F. 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- G. 本轉換公司債之有效利率為2.568%。
- H. 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依財務會計準則公報第36號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用 1,000仟元後，餘額帳列「資本公積－認股權」計 29,030仟元、交易目的金融負債－非流動 6,090仟元及應付公司債 263,880仟元。100年度公司債折價攤銷費用計 4,321仟元，金融負債評價損失計 5,212 仟元。
- I. 截至 100年12月31日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為 7,200仟元。

22. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	100年12月31日	99年12月31日	還款方式
本公司：				
台銀等 7家聯貸銀行－甲項	103.10.20	\$1,140,000	\$1,200,000	分期償還。
台銀等 7家聯貸銀行－乙項	103.10.20	-	600,000	分期償還，惟已於100年5月間提前清償。
合作金庫	102.09.26	213,900	265,500	分期償還。
土地銀行	101.03.31	27,555	103,333	分期償還。
玉山銀行－台南	104.04.26	170,000	-	分期償還。
玉山銀行－台南	103.04.26	54,444	-	分期償還。
玉山銀行－台南	102.03.24	-	168,000	分期償還，惟已於100年4月間提前清償。
玉山銀行－台南	100.03.24	-	4,322	分期償還。
高雄銀行	103.05.26	34,133	-	分期償還。
高雄銀行	105.05.26	114,059	-	分期償還。
高雄銀行	101.06.01	-	65,775	分期償還，惟已於100年5月間提前清償。
台中商銀	101.10.14	-	12,418	分期償還。
台中商銀	104.12.21	45,000	-	分期償還。
本公司小計		<u>\$1,799,091</u>	<u>\$2,419,348</u>	

子公司：

台銀等 6家聯貸銀行－甲項	103.10.20	\$181,000	\$ -	分期償還。
台銀等 6家聯貸銀行－乙項	103.10.20	98,000	-	分期償還。
元大銀行	101.03.31	-	52,127	分期償還，惟已於100年5月間提前清償。
台灣銀行	108.10.04	234,896	261,923	分期償還。
匯豐銀行	101.09.28	7,830	19,830	分期償還。
合作金庫	103.12.10	6,170	8,108	分期償還。
子公司小計		<u>\$527,896</u>	<u>\$341,988</u>	
合 計		\$2,326,987	\$2,761,336	
減：一年內到期長期負債		<u>(428,973)</u>	<u>(342,030)</u>	
長 期 借 款		<u>\$1,898,014</u>	<u>\$2,419,306</u>	
利 率 區 間		<u>2.395%-3.813%</u>	<u>2.13%-3.586%</u>	

(1) 對於長期借款，合併公司提供部份固定資產及股票作為擔保，請參閱附註36. 說明。

(2) 本公司為償還銀行借款及充實營運資金，於98年10月間與台灣銀行等7家聯貸銀行簽定聯合授信合約，彙列合約主要內容如下：

A. 授信額度：

甲 項 授 信	\$1,200,000
乙 項 授 信	600,000
合 計	<u>\$1,800,000</u>

B. 授信期間：自首次動用日起算 5年。

C. 借款利率：依與各銀行之協議計息。

D. 重要財務承諾事項：

(A) 本公司承諾自合約簽約日起，於合約存續期間內，每半年以本公司經會計師查核簽證之年度及核閱之上半年度合併財務報告所記載之資料及數據為計算基礎，核算下列規定之財務比率，並應符合所訂之財務比率數值：

a. 流動比率 $\geq 100\%$

b. 負債比率 $\leq 150\%$

c. 利息保障倍數 $\geq 150\%$

d. 有形淨值(淨值-無形資產)不低於新台幣40億元。

(B) 違約認定：本公司不能維持上述所訂財務比率時，是否構成違約情事，應由管理銀行認定，若管理銀行認為必要時，得召集聯合授信銀行會議以多數聯合授信銀行決議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。

(C) 違約結果：如經認定發生違約情事時，管理銀行即宣布當時已動用之各項貸款本金餘額、利息及借款人依本合約約定所應付各聯合授信銀行及管理銀行之其他各款項均立即全部到期，借款人應立即償付各等款項。

(3) 依100年及99年度合併財務報告檢視本公司與台灣銀行等7家聯貸銀行簽訂聯合授信合約之各項財務比率約定，均達約定標準。

(4) 關於子公司台灣第一生化科技(股)公司為購置土地、廠房、機器設備及充實營運週轉金，於100年5月間與台灣銀行等6家聯貸銀行簽定聯合授信合約，彙列合約主要內容如下：

A. 授信額度：

甲	項	授	信	\$490,000
乙	項	授	信	570,000
丙	項	授	信	340,000
合			計	<u>\$1,400,000</u>

B. 授信期間：自首次動用日起算5年，即100.10.20-105.10.20。

C. 重要財務承諾事項：

- (A) 子公司承諾自合約簽約日起，於合約存續期間內，每年以子公司經會計師查核簽證之年度非合併財務報告所記載之資料及數據為計算基礎，核算下列規定之財務比率，並應符合所訂之財務比率數值：
- a. 流動比率 $\geq 100\%$
 - b. 負債比率 $\leq 150\%$
 - c. 利息保障倍數 $\geq 130\%$
 - d. 有形淨值(淨值-無形資產)：不低於新台幣 5億元。
- (B) 違約認定：子公司不能維持上述所訂財務比率時，是否構成違約情事，應由管理銀行認定，若管理銀行認為必要時，得召集聯合授信銀行會議以多數聯合授信銀行決議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。
- (C) 違約結果：如經認定發生違約情事時，管理銀行即宣布當時已動用之各項貸款本金餘額、利息及借款人依本合約約定所應付各聯合授信銀行及管理銀行之其他各款項均立即全部到期，借款人應立即償付各等款項。
- (3) 依子公司台灣第一生化科技(股)公司 100年度非合併財務報告檢視與台灣銀行等 6家聯貸銀行簽訂聯合授信合約之各項財務比率約定，均達約定標準。

23. 特別股負債－非流動

發行公司	100年12月31日	99年12月31日
松田崗休閒育樂公司	\$22,500	\$22,500
福星國際開發公司	5,649	-
新加坡愛寶諾開發公司	4,502	-
合計	<u>\$32,651</u>	<u>\$22,500</u>

- (1) 子公司松田崗休閒公司發行特別股 4,500仟股，每股面額10元，其經過彙總如下：

發行日期	每股面股	股數(仟股)	發行總額
96.07.17	\$10	4,500	\$45,000

子公司發行記名式特別股，其權利義務及其他重要事項如下：

- (A) 子公司年度決算後如有盈餘，於依法繳納各項稅捐、彌補虧損、提撥法定盈餘公積後，就其餘額優先發放特別股股息。
 - (B) 子公司發放之特別股息訂為年利率3.5%，依實際發行價格計算，每年以現金一次發放。於每年股東常會承認決算冊後，由董事會訂定特別股分配股息基準日，據以支持上年度應發放之股息。
 - (C) 若某一年度無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，上述特別股股息應累積於以後有盈餘年度優先補足。
 - (D) 特別股不得參加普通股股東之盈餘與資本公積為現金及撥充資本之分派。
 - (E) 子公司以現金發行新股時，特別股股東有認購權。
 - (F) 特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以不超過發行金額為限。
 - (G) 特別股股東於普通股股東會無表決權及選舉權。
 - (H) 特別股於發行期間不得轉換為普通股，發行期限為五年，子公司於到期日依約定贖回價格加計未分派之股息以現金收回之。特別股之收回以一次全部收回為原則，倘因任何因素致本公司於到期日無法依次收回全部已發行特別股時，其未收回之特別股權利義務仍依前述各項發行條件延續至本公司全部收回為止。
 - (I) 上列特別股負債，因本公司認購金額為22,500仟元，經合併沖銷調整後，100年及99年12月31日餘額均為22,500仟元。
- (2) 子公司福星國際開發公司於100年6月發行特別股，發行總額為USD187仟元，倘年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，其未分派分派不足之股息應累積於以後年度優先補足。不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分配。特別股於普通股股東會無表決權。特別股到期後，可選擇轉換為普通股。
- (3) 子公司新加坡愛寶諾開發公司於100年6月發行特別股，發行總額為USD149仟元，倘年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，其未分派或分派不足之股息應累積於以後年度優先補足。不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分配。特別股於普通股股東會無表決權。特別股到期後，可選擇轉換為普通股。

24. 退 休 金

(1) 本公司及國內合併從屬公司訂有員工退休辦法，員工按其服務年資，15年以內者(含)，每服務滿 1年給 2個基數，超過15年者每滿 1年給與 1個基數，總計最高以45個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休時 6個月平均薪資(基數)計算。

(2) 本公司及國內合併從屬公司依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」規定，員工退休金費用應依精算法認列，茲依該公報規定，揭露相關資訊如下：

A. 淨退休金成本組成項目如下：

本公司：

項 目	100 年 度	99 年 度
服 務 成 本	\$4,203	\$5,019
利 息 成 本	4,922	6,101
退休基金資產預期報酬	(19)	(40)
未認列過渡性淨給付義務/(淨資產)攤銷數	-	2,959
未認列退休金損(益)之攤銷	433	739
淨退休金成本	<u>\$9,539</u>	<u>\$14,778</u>

合併子公司：

項 目	100 年 度	99 年 度
服 務 成 本	\$1,000	\$933
利 息 成 本	1,124	1,181
退休基金資產預期報酬	(290)	(225)
過渡性淨給付義務(淨資產)攤銷數	1,753	1,767
退休金損(益)攤銷數	137	(121)
淨退休成本	<u>\$3,724</u>	<u>\$3,535</u>

B. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

項 目	100年12月31日	
	本 公 司	合併子公司
給 付 義 務：		
既得給付義務	\$104,734	\$327
非既得給付義務	113,009	44,280
累積給付義務	\$217,743	\$44,607
未來薪資增加之影響數	21,763	7,573
預計給付義務	\$239,506	\$52,180
退休基金資產公平價值	(2,103)	(12,258)
提 撥 狀 況	\$237,403	\$39,922
未認列過渡性淨給付義務	-	(14,598)
未認列退休金損益	(45,809)	(6,070)
補列之應計退休金負債	24,046	13,949
應計退休金負債	\$215,640	\$33,203
C. 既 得 給 付	\$114,568	\$338
D. 未認列為退休金成本之淨損失	\$24,046	\$ -

項 目	99年12月31日	
	本 公 司	合併子公司
給 付 義 務：		
既得給付義務	\$86,835	\$322
非既得給付義務	114,023	42,529
累積給付義務	\$200,858	\$42,851
未來薪資增加之影響數	21,542	7,515
預計給付義務	\$222,400	\$50,366
退休基金資產公平價值	(1,840)	(11,578)
提 撥 狀 況	\$220,560	\$38,788
未認列過渡性淨給付義務	-	(16,587)
未認列退休金損益	(28,729)	(4,711)
補列之應計退休金負債	7,187	14,468
應計退休金負債(註)	\$199,018	\$31,958

C. 既得給付	\$96,119	\$338
D. 未認列為退休金成本之淨損失	\$7,187	\$ -

(註):本公司及子公司之應計退休金負債合計230,976仟元，分別帳列應計退休金負債231,152仟元及預付退休金(176)仟元。

E. 精算假設如下:

項 目	100 年 度	
	本 公 司	合併子公司
折 現 率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

項 目	99 年 度	
	本 公 司	合併子公司
折 現 率	2.25%	2.25%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.25%	2.25%

- (3) 「勞工退休金條例」將自94年7月1日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資6%。合併公司100年及99年度按勞工退休金條例提撥之退休金分別為17,457仟元及17,735仟元。
- (4) 大陸子公司上海愛之味食品公司、廈門愛邦及廈門愛健公司依當地政府規定，按員工年度平均月薪提撥一定比例至國家退休養老基金專戶下之員工個人退休專戶。100年及99年度提撥之養老金分別為1,956仟元及1,785仟元。

25. 股本

項 目	100年12月31日	99年12月31日
額 定 股 本	\$5,000,000	\$5,000,000
實 收 股 本	4,976,893	4,476,893
已發行普通股數 (仟股)	497,689	447,689
每股面額(元)	10	10

26. 資本公積

- (1) 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- (2) 本公司於 100 年辦理現金增資，依公司法第二百六十七條規定保留發行新股總數百分之十至十五之股份由員工認購計 5,000 仟股，並依會計研究發展基金會(96)基秘字第 267 號函，依給與日衡量所給與權益商品之公平價值，認列為薪資費用及資本公積－認股權，並於認購後將資本公積－認股權轉列資本公積－發行溢價。本公司 100 年度認列相關之酬勞成本為 4,250 仟元。

27. 盈餘分配

- (1) 本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，於優先發放特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息後，其餘依下列順序分派：
 - A. 董監事酬勞百分之一
 - B. 員工紅利百分之一
 - C. 餘額除保留部份不分配外由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議後分配之。

- (2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (3) 本公司股東會分別於100年6月及99年 6月宣佈之99年及98年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	99 年 度	98 年 度	99 年 度	98 年 度
法 定 公 積	\$7,730	\$ -		
特別盈餘公積	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-		
員 工 紅 利	-	-		
合 計	<u>\$7,730</u>	<u>\$ -</u>		

- A. 上述股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞，與99年及98年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。
- B. 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派並無差異之情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
- (4) 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，於 100年及99年度因尚無員工紅利及董監酬勞發放計劃，故估計員工紅利及董監酬勞均為 0元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為次年度會計估計變動。
- (5) 本公司於101年 3月22日經董事會提議100年度盈餘分派案，因累積盈餘尚不充足，故不發放股東紅利、員工紅利及董監酬勞。該盈餘分配案尚待101年 6月27日召開股東會決議。

28. 庫藏股票

100年12月31日：

		單位：仟股	
收回原因	項 目	金	額
轉讓員工之用	期 初 股 數	\$	-
	本 期 增 加		8,177
	本 期 減 少		-
	期 末 股 數		<u>\$8,177</u>

依證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，本公司 100年12月31日持有已收回股數為 8,177仟股，收回股份之總金額為77,569仟元。

99年12月31日：無。

29. 累積換算調整數

係依現時匯率法評價國外長期股權投資所產生之外幣兌換差額，列入股東權益項下。

項 目	100年12月31日	99年12月31日
累積換算調整數總額	(\$18,726)	(\$24,088)
減：所得稅影響數	3,183	4,095
累積換算調整數淨額	<u>(\$15,543)</u>	<u>(\$19,993)</u>

30. 什項收入

項 目	100 年 度	99 年 度
壞帳轉回利益	\$32,776	\$ -
廢紙廢鐵等收入	8,585	2,441
回收處理費退回收入	-	11,540
其 他	21,753	18,137
合 計	<u>\$63,114</u>	<u>\$32,118</u>

31. 什項支出

項 目	100 年 度	99 年 度
租 賃 成 本	\$8,930	\$6,010
處分及報廢固定資產 損失	10,896	476
消費者和解金	-	3,200
其 他	13,832	19,367
合 計	<u>\$33,658</u>	<u>\$29,053</u>

32. 所 得 稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

項 目	100年12月31日	99年12月31日
本公司：		
備抵呆帳超限	\$1,337	\$2,642
備抵存貨跌價損失	997	4,302
未實現兌換損(益)	1	(20)
未實現銷貨利益	2,087	2,344
未實現銷退損(益)	397	-
未使用投資抵減	8,393	7,183
合 計	<u>\$13,212</u>	<u>\$16,451</u>
減：備抵評價	-	(7,183)
淨 額	<u>\$13,212</u>	<u>\$9,268</u>
子公司遞延所得稅資產	1,442	5,592
合 計	<u>\$14,654</u>	<u>\$14,860</u>

B. 非流動

項 目	100年12月31日	99年12月31日
本公司：		
未實際支付之退休金	\$32,571	\$32,611
未實現金融商品評價損(益)	3,037	-
權益法認列之投資損失	197,525	187,959
金融資產減損損失	21,138	21,138
未實現處分資產利益	7,739	-
未使用投資抵減	9,434	18,317
未使用虧損扣抵	21,293	21,293
直接借(貸)記股東權益	3,183	4,095
合 計	\$295,920	\$285,413
減：備抵評價	(25,855)	(18,317)
淨 額	\$270,065	\$267,096
子公司遞延所得稅資產	21,668	26,156
合 計	\$291,733	\$293,252
子公司遞延所得稅負債	\$13,533	\$2,239

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	100 年 度	99 年 度
本公司：		
當期所得稅費用	\$443	\$ -
未分配盈餘加徵 10%	-	-
以前年度所得稅調整	-	(14,036)
小 計	\$443	(\$14,036)
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異	(\$7,825)	\$51,608
因稅法改變產生之變動影響數	-	48,047
小 計	(\$7,825)	\$99,655
所得稅費用(利益)	(\$7,382)	\$85,619

子公司：

當期所得稅費用	\$8,399	\$4,329
未分配盈餘加徵 10%	896	5,191
遞延所得稅費用(利益)	19,618	19,761
以前年度所得稅調整	506	(940)
所得稅費用(利益)	<u>\$29,419</u>	<u>\$28,341</u>
合 計	<u>\$22,037</u>	<u>\$113,960</u>

立法院於99年 5月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由20%調降為17%，自99年度施行。

(3) 應付(退)所得稅

項 目	100年12月31日	99年12月31日
本公司應付所得稅	\$ -	\$ -
子公司應付所得稅	6,768	7,078
應付所得稅	<u>\$6,768</u>	<u>\$7,078</u>

本期應付所得稅之明細如下：

項 目	100年12月31日	99年12月31日
本公司：		
當期所得稅費用	\$443	\$ -
預付所得稅	(717)	(916)
應付(退)所得稅	<u>(\$274)</u>	<u>(\$916)</u>
子公司：		
當期所得稅費用	\$8,399	\$4,329
未分配盈餘加徵 10%稅款	896	5,191
預付所得稅	(2,485)	(6,988)
匯率影響數	(43)	131
應付(退)所得稅	<u>\$6,767</u>	<u>\$2,663</u>

A. 100 年12月31日子公司應付(退)所得稅 6,767仟元，分別帳列應付所得稅 6,768仟元及預付款項 1仟元

B. 99年12月31日子公司應付(退)所得稅 2,663仟元，分別帳列應付所得稅 7,078仟元及預付款項 4,415仟元

- (4) 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	100 年 度	99 年 度
稅前淨利應計所得稅	\$672	\$44,738
投資抵減節省當年度所得稅	(650)	-
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 未實現聯屬公司間(損)益	7,879	-
(2) 權益法認列投資損(益)	(3,600)	(35,976)
(3) 已實現投資損失	(1,352)	(8,846)
(4) 未(已)實際支付退休金	40	1,079
(5) 未實現金融商品評價損(益)	3,377	-
(6) 呆帳超限(加回)	(1,305)	(1,599)
(7) 金融資產減損損失	-	340
(8) 其他資產減損損失(回升利益)	(1,190)	-
(9) 存貨跌價損失(回升利益)	(3,305)	960
(10) 其 他	(123)	(696)
當期所得稅費用	\$443	\$ -
子公司所得稅費用	8,399	4,329
當期所得稅費用	<u>\$8,842</u>	<u>\$4,329</u>

- (5) 截至100年12月31日止，本公司及合併子公司以前年度營利事業所得稅結算申報業經稅捐機關已核定至99年度或98年度。

- (6) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	100年12月31日	99年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$98,285	\$69,228
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	34,117	77,301

項 目	100 年 度	99 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	29.42%	20.48%
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是 100年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(7) 截至100年12月31日止，本公司依促進產業升級條例享受所得稅抵減之

資訊明細如下：

抵 減 項 目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年限
自動化設備投資抵減	\$4,174	\$4,174	101年-102年
研發及人才培訓投資 抵減	14,077	13,653	101年-102年

33. 普通股每股盈餘

項 目	100年度	99年度
A. 基本每股盈餘：		
合併總損益	\$18,678	\$221,403
減：歸屬於少數股權之淨損益	7,342	43,858
屬於母公司普通股股東之本期損益	\$11,336	\$177,545
本期流通在外加權平均股數(仟股)(註1)	472,689	447,689
基本每股盈餘(稅後)		
合併總損益	\$0.04	\$0.50
減：歸屬於少數股權淨損益(元)	0.02	0.10
屬於母公司普通股股東之本期損益(元)	\$0.02	\$0.40
B. 稀釋每股盈餘：		
合併總損益	\$18,678	\$221,403
減：歸屬於少數股權淨損(益)	7,342	43,858
屬於母公司普通股股東之本期損益(A)	\$11,336	\$177,545
可轉換公司債影響數(B)	- (註2)	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	11,336	177,545
(C)=(A)+(B)*0.83		
追溯調整後加權平均股數(仟股) (D)	472,689	447,689
可轉換公司債影響數(仟股)	- (註2)	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股 數(仟股) (E)	472,689	447,689
稀釋每股盈餘(稅後)		
合併總損益	\$0.04	\$0.50
減：歸屬於少數股權淨損益(元)	0.02	0.10
屬於母公司普通股股東之本期損益(元)	\$0.02	\$0.40
(C)/(E)		

(註1)：100年度 $447,689 * 6/12 + 497,689 * 6/12 = 472,689$

(註2)：因產生反稀釋作用，故不予計入。

34. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	100 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$191,393	\$267,079	\$458,472
勞健保費用	20,078	21,297	41,375
退休金費用	13,602	19,074	32,676
其他用人費用	32,555	15,686	48,241
折舊費用(註1)	120,187	106,266	226,453
攤銷費用(註2)	3,984	62,317	66,301
合 計	<u>\$381,799</u>	<u>\$491,719</u>	<u>\$873,518</u>

(註1) 不包括帳列未完工程－各項折舊 1,459仟元及業外－其他損失 1,913 仟元。

(註2) 不包括帳列未完工程－各項攤銷 312仟元、營－雜費32仟元及財務費用 572仟元。

性 質 別	99 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$216,879	\$280,903	\$497,782
勞健保費用	22,494	19,281	41,775
退休金費用	16,135	21,698	37,833
其他用人費用	38,197	15,414	53,611
折舊費用	122,582	112,885	235,467
攤銷費用	2,471	65,717	68,188
合 計	<u>\$418,758</u>	<u>\$515,898</u>	<u>\$934,656</u>

(註1) 不包括帳列未完工程－各項折舊5仟元及業外－其他損失2,170仟元。

(註2) 不包括帳列未完工程－各項攤銷35仟元。

35. 關係人交易

(1) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
和盟流通股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
耐斯企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
崗景股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
聯統開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
劍湖山世界股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
台富國際股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
和鼎國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
唐麗文化媒體股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
耐斯國際開發股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
高野實業股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
七陽實業股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
愛寶諾國際開發股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
上海耐斯日用化工有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
Niceland Development (Singapore) Pte. Ltd.	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
Tanjun International Investments(H.K)Ltd.	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
Thomson International Development Ltd.	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
和園投資股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
和田國際開發股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係

(續 下 頁)

(承上頁)

關係人名稱	與本公司之關係
洪 玉 英	與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
陳 鏡 堯	與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
張 坤 金	與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
啟嘉行銷股份有限公司	本公司為其法人監察人
翊筌塑膠股份有限公司	子公司之法人董事
唐盛國際企管顧問股份有限公司 (原名博通社諮詢顧問(股)公司)	其監察人與本公司董事相同
耐斯投資開發股份有限公司	本公司實質關係人
張 志 恆	本公司實質關係人
其 他 關 係 人	本公司實質關係人

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	100 年 度	
	金 額	佔 合 併 公 司 進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$174,029	3.36%
上海耐斯公司	100,120	1.93%
耐斯企業公司	33,499	0.65%
其 他	12,645	0.25%
合 計	\$320,293	

關係人名稱	99 年 度	
	金 額	佔 合 併 公 司 進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$198,248	4.47%
上海耐斯公司	39,429	0.89%
耐斯企業公司	27,958	0.63%
翊筌塑膠公司	20,602	0.46%
合 計	\$286,237	

上開進貨價格，與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託耐斯國際開發公司進口貨物，比照進口實務預付部分貨款，餘款於貨到隔月付清外，其餘關係人則採月結 45-60天付款。

B. 銷 貨

關 係 人 名 稱	100 年 度	
	金 額	佔 合 併 公 司 銷 貨 淨 額 百 分 比
耐斯國際開發公司	\$141,827	3.05%
劍湖山世界公司	37,657	0.81%
其 他	24,933	0.54%
合 計	<u>\$204,417</u>	

關 係 人 名 稱	99 年 度	
	金 額	佔 合 併 公 司 銷 貨 淨 額 百 分 比
耐斯國際開發公司	\$142,920	2.86%
劍湖山世界公司	42,805	0.86%
啓嘉行銷公司	21,546	0.43%
耐斯企業公司	7,341	0.15%
其 他	6,323	0.13%
合 計	<u>\$220,935</u>	

上開銷貨條件與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間為 2-4 個月，惟經雙方約定，得予以計息延後收款。

C. 應收(付)款項期末餘額

關 係 人 名 稱	100 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本科目餘額百分比
應 收 票 據		
耐斯國際開發公司	\$14,533	21.23%
其 他	897	1.31%
合 計	<u>\$15,430</u>	
減：備抵呆帳	<u>(453)</u>	
淨 額	<u>\$14,977</u>	

應 收 帳 款		
耐斯國際開發公司	\$15,536	2.35%
劍湖山世界公司	3,570	0.54%
其 他	591	0.09%
合 計	<u>\$19,697</u>	
減：備抵呆帳	(467)	
淨 額	<u><u>\$19,230</u></u>	
其他應收款項－資金融通款		
唐麗文化媒體公司	\$81,500	42.57%
台富國際公司	54,000	28.20%
耐斯國際開發公司	16,500	8.62%
聯統開發公司	14,900	7.78%
小 計	<u>\$166,900</u>	
其他應收款項－其他		
其 他	1,942	1.01%
合 計	<u><u>\$168,842</u></u>	
預 付 款 項		
耐斯國際開發公司	\$6,605	7.57%
其 他	2,928	3.35%
合 計	<u><u>\$9,533</u></u>	
應 付 票 據		
耐斯企業公司	\$4,377	3.04%
和盟流通公司	1,900	1.32%
其 他	1,360	0.95%
合 計	<u><u>\$7,637</u></u>	
應 付 帳 款		
耐斯國際開發公司	\$25,925	13.59%
上海耐斯公司	12,912	6.77%
耐斯企業公司	4,140	2.17%
其 他	729	0.38%
合 計	<u><u>\$43,706</u></u>	
應 付 費 用		
和盟流通公司	\$11,826	4.63%
唐麗文化媒體公司	4,184	1.64%
其 他	2,611	1.02%
合 計	<u><u>\$18,621</u></u>	

其他應付款項－資金融通款		
耐斯企業公司	\$9,083	15.62%
其他應付款－其他		
其 他	922	1.59%
合 計	<u>\$10,005</u>	
存入保證金		
崗景股份有限公司	<u>\$1,500</u>	14.06%

關 係 人 名 稱	99 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本科目餘額百分比
應 收 票 據		
耐斯國際開發公司	\$17,988	26.15%
其 他	17	0.02%
合 計	<u>\$18,005</u>	
減：備抵呆帳	<u>(179)</u>	
淨 額	<u>\$17,826</u>	
應 收 帳 款		
耐斯國際開發公司	\$52,708	9.45%
劍湖山世界公司	4,982	0.89%
啟嘉行銷公司	1,818	0.33%
其 他	1,001	0.18%
合 計	<u>\$60,509</u>	
減：備抵呆帳	<u>(4,385)</u>	
淨 額	<u>\$56,124</u>	
其他應收款－資金融通款		
唐麗文化媒體公司	\$82,500	37.72%
台富國際公司	55,000	25.15%
Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	23,071	10.55%
耐斯國際開發公司	16,500	7.54%
聯統開發公司	14,900	6.81%
Tanjun International Investments (H.K) Ltd.	3,787	1.73%
小 計	<u>\$195,758</u>	

其他應收款－其他		
其 他	\$1,861	0.85%
合 計	\$197,619	
減：備抵呆帳	(26,858)	
淨 額	\$170,761	
預付款項		
耐斯國際開發公司	\$3,045	5.59%
其 他	131	0.24%
合 計	\$3,176	
應付票據		
耐斯企業公司	\$13,399	5.70%
翊筌塑膠公司	2,320	0.99%
和盟流通公司	2,404	1.02%
其 他	218	0.09%
合 計	\$18,341	
應付帳款		
耐斯企業公司	\$3,446	2.23%
耐斯國際開發公司	3,362	2.18%
上海耐斯公司	1,398	0.91%
翊筌塑膠公司	1,263	0.82%
其 他	99	0.06%
合 計	\$9,568	
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$17,645	6.00%
和盟流通公司	11,548	3.93%
耐斯企業公司	4,046	1.38%
耐斯國際開發公司	1,317	0.45%
唐盛國際企管公司	1,260	0.43%
其 他	524	0.18%
合 計	\$36,340	
其他應付款項－資金融通款		
耐斯企業公司	\$10,939	25.58%

其他應付款－其他		
其 他	602	1.41%
合 計	<u>\$11,541</u>	
存入保證金		
崗景股份有限公司	<u>\$1,500</u>	44.84%

D. 資金融通

100年度：

關係人名稱	最 高 餘 額 發 生 日 期	期 末 餘 額	全 年 利 息 總 額 利 率 區 間
其他應收款			
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	\$23,071 100. 1. 1	\$ —	\$ — —
Tanjun International Investments (H.K) Ltd	3,787 100. 1. 1	—	— —
聯統開發公司	14,900 100. 1. 1	14,900	520 3.50%
唐麗文化媒體公司	82,500 100. 1. 1	81,500	1,728 3.50%
台富國際公司	55,000 100. 1. 1	54,000	968 3.50%
耐斯國際開發公司	16,500 100. 1. 1	16,500	516 3.50%
合 計		<u>\$166,900</u>	
其他應付款項			
耐斯企業公司	158,903 100. 8. 4	\$9,083	2,023 0%–3.00%

99年度：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	\$25,463 99. 6. 30	\$23,071	\$ — —
Tanjun International Investment (H.K) Ltd	4,180 99. 6. 30	3,787	— —
聯統開發公司	14,900 99. 1. 1	14,900	522 3.50%
唐麗文化媒體公司	116,500 99. 1. 1	82,500	3,637 3.50%
台富國際公司	80,000 99. 6. 14	55,000	1,149 3.50%
耐斯國際開發公司	16,500 99. 1. 1	16,500	578 3.50%
合 計		<u>\$195,758</u>	
其他應付款項			
耐斯企業公司	99,378 99. 9. 23	\$10,939	13 0%-3.00%

E. 財產交易

(A) 購買固定資產

A. 100年度：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
其 他	未完工程	\$256	雙方議價

上開交易，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至100年12月31日止已付清價款。

b. 99年度：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
和園投資股份有限公司	購買房地	\$381,000	參考中華不動產估價師聯合事務所之鑑價報告及市價行情所決定。

本公司為取得未來擴大穀物生技產品及保健飲品之預定用地，於99年 2月間向關係人和園投資公司購置其原出租予子公司台灣第一生化科技公司使用，座落於雲林縣斗六市後庄段雲林路二段 152號土地(2,446.17坪)及建物 (970.2坪)，合約總價為 381,000仟元，截至99年12月31日止，已付清價款並完成過戶。

(B) 出售固定資產

100年度：無。

99年度：

關係人名稱	買賣標的	交易金額/出售(損)益	價格依據
劍湖山世界公司	土地	\$223,256 10,124	參考中華不動產估價師聯合事務所之鑑價報告及市場行情而定。
劍湖山世界公司	運輸設備	337 172	雙方議價
其他	什項設備	76 17	雙方議價

子公司為活化資產及強化財務結構，於99年 2月間出售雲林縣古坑鄉崁頭厝段 23-72地號土地予關係人劍湖山世界公司，土地面積約7,833.54坪，合約總價 223,256仟元，截至99年12月31日止已收清價款並已完成過戶。

(C) 購買股權投資

合併公司為業務目的，向關係人購買股權之明細如下：

a. 100年度：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
耐斯企業公司	東台灣知本股權	2,250	\$13,500
	松田崗休閒育樂股權	7,661	56,920
	小計		\$70,420
唐麗文化媒體公司	亞太電信股權	1,075	\$14,512
翊荃塑膠公司	雲乳食品股權	266	2,257
和田國際公司	松田崗休閒育樂股權	204	1,487
愛寶諾國際開發公司	新加坡愛寶諾開發公司股權	726	6,450
洪玉英	新加坡愛寶諾開發公司股權	14	127
洪玉英	福星公司股權	288	5,267
陳鏡堯	福星公司股權	8	146
張坤金	福星公司股權	4	73

上開交易價格，係參考被投資公司每股淨值及市場行情經雙方議價決定，截至100年12月31日止，交易價款已全數付清。

b. 99年度：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
和鼎國際開發公司	台富國際公司股權	1,450	\$43,500
唐麗文化媒體公司	聯統開發公司股權	5,187	32,663
七陽實業公司	台富國際公司股權	1,500	45,000
Thomson International Development Ltd.	廈門愛邦股權	-	USD600

上開交易價格，係參考證券專家評估報告及被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至99年12月31日止，交易價款已全數付清。

(D) 出售股權投資

a. 100年度：

關係人名稱	出 售 股 權	交 易 金 額	出 售 損 益
唐麗文化媒體公司	東台灣資源開發股權 1,190 仟股	\$7,439	(\$128)
耐斯企業公司	東台灣資源開發股權 3,930 仟股	24,567	(421)
	台富國際公司股權 2,341 仟股	47,947	(291)
高野實業公司	康華生物公司股權16 仟股	161	(12)

上開交易價格，係參考被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至100年12月31日，交易價款已全數收回。

b. 99年度：

關係人名稱	出 售 股 權	交 易 金 額	出 售 損 益
耐斯投資開發公司	台富國際公司股權 1,100仟股	\$33,000	\$ -

上開交易價格，係經雙方議價決定，截至99年12月31日，交易價款已全數收回。

F. 背書保證

(1) 本公司為關係人向銀行借款，提供背書保證之明細如下：

關係人名稱	100年12月31日	99年12月31日
唐麗文化媒體公司	\$45,400	\$58,700

(2) 合併公司因業務需要向金融機構借款，100年及99年12月31日由關係人耐斯企業(股)公司提供愛之味(股)公司股票 3,500仟股作為借款之擔保。

G. 各項費用

關係人名稱	100 年 度	99 年 度	交 易 性 質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$275,876	\$342,851	代理廣告服務支出
(2) 和盟流通公司	86,999	96,836	配送費
(3) 唐盛國際企管公司	14,400	14,400	管理諮詢服務支出
(4) 其 他	9,256	9,222	租金支出及其他零星支出
合 計	<u>\$386,531</u>	<u>\$463,309</u>	

- (1) 合併公司為推廣產品銷售，委託唐麗文化媒體公司提供廣告企劃等服務，負責產品市場調查、商品規劃及廣告企劃等，依合約約定付款金額，按月結算支付，結算後30天內付清。
- (2) 合併公司將產製及銷售之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係依按銷售淨額之一定比率計算。
- (3) 合併公司委任唐盛國際企管(股)公司提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。
- (4) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季支付租金。

H. 各項收入

關係人名稱	100 年 度	99 年 度	交 易 性 質
(1) 劍湖山世界公司	\$ -	\$18,794	花木維護及環境清潔
(2) 崗景公司等	8,373	11,822	租賃收入
(3) 其 他	5,364	2,607	其他零星收入
合 計	<u>\$13,737</u>	<u>\$33,223</u>	

- (1) 合併公司承攬劍湖山世界公司園藝花木維護及環境清潔，每月依實際提供勞務服務收取，惟已於99年 6月間終止合約。
- (2) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

I. 其 他

合併公司部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

關 係 人	地 號
張 志 恆	民雄鄉松仔腳段155、156地號、新港鄉大潭段大潭小段183、184地號、新港鄉後底湖段後底湖小段 378地號、雲林縣古坑鄉崁頭厝段461-8地號、民雄鄉松仔腳段158、154-3、160-7、160-23、160-21、165-3、 160-30、159地號及竹崎鄉五間厝段 600、601等地號。

J. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

項 目	100 年 度	99 年 度
薪 獎	23,273	19,260
紅 利	-	-
業務執行費	3,338	3,577
合 計	\$26,611	\$22,837

上述薪酬詳細資訊可參閱股東會年報內容。

36. 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	100年12月31日	99年12月31日
出租資產－土地	\$205,710	\$205,710
出租資產－房屋	101,395	78,786
其他資產－其他	313,055	163,042
採權益法之長期股權投資	274,252	255,707
土 地	1,627,245	1,347,971
房屋及建築(淨額)	300,935	620,636
機 械 設 備	-	271,695
應 收 票 據	7,943	10,989
定 期 存 款	7,229	6,228
備 償 戶	124,758	36,800
合 計	\$2,962,522	\$2,997,564

37. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至100年及99年12月31日止，合併公司因貸款額度等開立予金融機構之保證票據分別為 143,000仟元及 187,320仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至100年及99年12月31日止，合併公司為工程履約保證、確保貸款債權等而收受之保證票據分別為 224,863仟元及 219,498仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至100年12月31日及99年12月31日止，由銀行為合併公司提供進貨履約保證金額均為 4,200仟元。
- (4) 截至100年及99年12月31日止，合併公司已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	100年12月31日	99年12月31日
信用狀金額	USD 1,250	USD 2,234
	EUR 1,515	-
保證金金額	USD 139	USD 48

- (5) 截至100年及99年12月31日止，合併公司為他人背書保證之情形，請參閱附註35.F之說明。
- (6) 本公司於92年 6月間與金門酒廠實業(股)公司簽訂28度金門高粱酒中華民國地區總代理合約，惟雙方卻於93年間發生業務爭訟，情形如下：

本公司代理銷售金酒28度高粱酒期間，因品質瑕疵導致客戶退貨，為保障消費者安全並顧及公司商譽，遂停止與金酒公司進貨，金酒公司即主張本公司停止進貨，違反合約約定而逕行沒收履約保證金20,000仟元，本公司遂向金酒公司提出訴訟，要求返還20,000仟元。後續因與金酒協商無法達成共識，且經委請台灣菸酒公司鑑定酒品品酒係屬金酒公司之製造瑕疵，遂於95年 5月再追加求償存貨及包材之損失 204,626仟元。該案業於97年 2月間經福建金門法院民事判決金酒公司應返還本公司履約保證金20,000仟元，但對存貨及包材之損害賠償請求 204,626仟元卻遭駁回，本公司不服，已於97年 3月提出二審上訴。

本案在二審法院之法官勸諭下同意在庭外協商和解，終於 100年 6月間互相撤回上訴結案，雙方同意由本公司將訴訟庫存酒品全部退還金酒公司，更換等值金門陳高等酒品，金酒公司並同意退還履約保證金20,000仟元予本公司，前述保證金已於100年6月間全數獲退。

(7) 子公司－台灣第一生化科技(股)公司於92年 4月與廣博實業(股)公司簽訂「健康益多食用油」權利移轉暨合作契約書，主要之合約內容如下：

- A. 權利移轉金：為取得「健康益多食用油」之各項專利及權利，須支付權利移轉金30,000仟元(含稅)，帳列專利權。
- B. 技術輔導費：每季須依契約商品之出廠發票總額3%，支付技術輔導費，當累積給付達5,000萬元，即停止支付，100年及99年度計支付 120仟元及 409仟元。

(8) 子公司－台灣第一生化科技(股)公司為擴建保特三廠，截至100年12月

31日止已簽訂之重大契約如下：

單位：仟元

項 目	合 約 金 額	已支付設備款
保特瓶無菌冷充填生產線設備	EUR 10,100	EUR 8,585
PET 無菌冷充填線前處理設備	NTD 93,000	NTD 81,700
A、B棟新建工程	NTD 188,571	NTD 171,600
PET 公共流體管路	NTD 24,170	NTD 21,753
水電消防工程	NTD 63,619	NTD 57,257
無塵室空調及製程冷卻設備	NTD 37,280	NTD 35,680

(9) 孫公司－愛健生命科學(股)公司於94年12月與寰生生物科技(股)公司簽訂「衛署健食字第A00034號」等各項權利移轉暨合作契約書，主要之合約內容如下：

- A. 權利移轉金：為取得「衛署健食字第A00034號」之各項專利及權利，須支付權利移轉金 5,000仟元，帳列專利權。
- B. 技術輔導費：每月依約按產品收入之5%，支付技術輔導費，當累積給付達 5,000萬元後，即改按2%計算，直至民國 110年止，100年及99年度計支付130仟元及 290仟元。

38. 其 他

(1) 本公司為推動兩岸飲食文化交流，於 100年10月25日董事會通過於英屬維京群島註冊登記境外公司，擬由該境外公司於山東省濟陽縣成立山東愛之味第一生技食品有限公司，註冊資金為 2,100萬美元，本公司擬出資 1,076萬美元(約新台幣3.24億元)，佔51%股權，惟截至101年 3月22日止，尚未進行投資作業。

(2) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：仟元

項 目	100 年 12 月 31 日		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	4,954	30.275	149,982
越南盾	8,972,134	0.00139	12,471
人民幣	20,076	4.805	96,466
非貨幣性項目			
公平價值評價			
美金	36	30.275	1,090
以成本衡量			
港幣	26,240	3.897	102,257
美金	945	30.275	28,610
越南盾	486,420	0.00139	676
採權益法之長期投資			
美金	14	30.275	423
紐幣	364	23.40	8,517
金融負債			
貨幣性項目			
美金	3,698	30.275	111,969
越南盾	471,707	0.00139	656
人民幣	4,998	4.805	24,013

單位:仟元

項 目	99 年 12 月 31 日		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	4,629	29.13	134,819
越南盾	5,581,282	0.0015	8,371
人民幣	18,402	4.40	80,949
非貨幣性項目			
公平價值評價			
美金	54	29.13	1,574
以成本衡量			
美金	1,008	29.13	29,351
越南盾	486,420	0.002	973
採權益法之長期投資			
美金	54	29.13	419
紐幣	298	22.43	6,675
金融負債			
貨幣性項目			
美金	3,372	29.13	98,212
越南盾	650,064	0.0015	975
人民幣	4,439	4.399	19,528

39. 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

- (1) 資金貸與他人者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：附表二。
- (3) 期末持有有價證券者：附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表六。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表七。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表八。
- (9) 從事衍生性商品交易：請參閱附註20. 之說明。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表九。

2. 轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表十。

3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表十一。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司

資金貸與他人者

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際撥貸金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與最高限額(註2)
												名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	松田崗休閒育樂公司	其他應收款	410,000	250,000	164,000	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	1,062,231	2,655,578
		唐麗文化媒體公司	其他應收款	82,000	65,000	65,000	3.50%	2	銷貨：1,748 廣告費：275,061	營運週轉	—	—	—	1,062,231	
		台富國際公司	其他應收款	80,000	54,000	54,000	3.50%	2	銷貨：5,287	營運週轉	—	—	—	1,062,231	
		阿里山冷藏流通公司	其他應收款	36,000	13,000	13,000	—	2	銷貨：32,676	營運週轉	—	—	—	1,062,231	
		雲乳食品科技公司	其他應收款	36,000	—	—	3.50%	2	銷貨：1,300 進貨：26,113	營運週轉	—	—	—	1,062,231	
1	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	其他應收款	USD 8,625	USD8,625	USD7,450	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 13,422	USD 13,422
2	福星國際(股)公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	USD 500	USD500	USD489	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 34,825	USD 34,825

編號	資金貸與 他人者公 司名稱	貸與對象	往來 科目	本期最高 餘 額	期末餘額	實際撥貸 金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註 4)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象資 金貸與限額 (註 1)	資金貸與最 高限額 (註 2)
												名稱	價值		
3	愛寶諾國 際資源有 限公司	新加坡愛寶諾 開發有限公司	其他應 收款	USD 2,400	USD 2,400	USD2,064	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 18,872	USD 18,872
		新加坡耐斯開 發有限公司	其他應 收款	USD 800	—	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 755	USD1,510
		Tanjun International Investments (H.K) Ltd.	其他應 收款	USD 130	—	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 755	USD 1,510
4	松田崗休 閒育樂公 司	聯統開發公司	其他應 收款	14,900	14,900	14,900	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	22,734	181,870
5	台灣第一 生化科技 公司	唐麗文化媒體 公司	其他應 收款	16,500	16,500	16,500	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	97,316	778,531
		耐斯國際開發 公司	其他應 收款	16,500	16,500	16,500	3.50%	2	進貨：4,185	營運週轉	—	—	—	97,316	

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

- (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2) 有短期融通資金之必要者，其個別貸與之累計金額不得超過本公司淨值百分之二十。

2. 子公司：

- (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2) 有短期融通資金之必要者：

國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：其個別貸與之累計金額不得超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之二十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限。

國內子公司—松田崗休閒育樂公司、台灣第一生化科技公司：其個別貸與之累計金額以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之五為限。

註 2. 資金貸與最高限額：

- 1. 本公司：以不超過本公司淨值百分之五十；就同一對象不得高於本公司淨值百分之二十。短期融通資金之累計餘額不得超過本公司淨值之百分之四十。

- 2. 子公司：(1) 國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之四十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限。

- (2) 國內子公司—松田崗休閒育樂公司、台灣第一生化科技公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之四十為限。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1. 有業務往來者請填 1。
- 2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4. 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司
對他人背書保證者
100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

背書保證者 公司名稱		被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註 2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註 3)
編號	名 稱	公司名稱	關係(註 1)						
0	愛之味(股)公司	唐麗文化媒體公司	1	1,327,789	58,700	45,400	無	0.85%	3,186,693
		台灣第一生化科技公司	2		882,899	622,110	無	11.71%	

(註 1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(註 2)：對單一企業背書保證之限額：以不超過本公司最近財務報表淨值之 25% 為限。

(註 3)：背書保證最高限額：以不超過本公司最近期財務報表淨值之 60% 為限。

附表三

愛之味股份有限公司及其子公司
期末持有有價證券者
100 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
0	愛之味(股)公司	國內股票/宜進實業公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,027	7,002	0.30%	7,002	
		股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	11,510	114,268	100.00%	114,268	(註1)
		股票/雷鷹保全公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,000	40,648	100.00%	40,648	
		股票/愛心屋公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,472	125,317	100.00%	125,317	
		股票/阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,000	(10,811)	100.00%	—	
		股票/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	50,716	364,676	100.00%	364,676	
		股票/和康通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,448	59,633	99.20%	59,633	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	9,413	204,350	96.91%	204,350	
		股票/台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	103,315	1,568,354	81.03%	1,577,107	
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,215	15,084	81.00%	15,084	
		股票/新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	13,551	62,600	77.03%	62,600	
		股票/高野農金科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,482	52,289	63.75%	52,289	
		股票/雲乳食品科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	13,119	126,942	75.83%	126,936	
		股票/愛健生命科學公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,980	23,806	60.00%	23,806	
		股票/燕京愛之味國際公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500	25,065	50.00%	25,065	
		股票/和鼎國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	16,788	92,449	48.98%	96,417	
		股票/麗科達國際開發公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,340	17,441	48.39%	17,441	
		股票/國證投資開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	48,543	47.62%	48,543	
		股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,950	68,310	43.44%	68,310	
		股票/東台灣資源開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,880	36,652	32.94%	36,652	
		股票/同濟堂醫樂生技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	48,631	30.07%	48,631	
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	43,392	879,198	27.98%	817,619	
		股票/台富國際公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,615	149,605	24.83%	149,605	
		股票/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	19,195	133,058	4.62%	117,091	(註1)
				加：沖轉其他應收款		10,811		—	
		合 計				4,256,919		4,192,088	

編號	公 司 名 稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
0	愛之味 (股)公 司	股票/台灣新日化公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	7,910	136,037	19.57%	133,048	(註4)
		股票/楷捷國際投資公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,538	100,000	1.47%	100,370	(註5)
		股票/環華證券金融公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	3,942	41,711	0.53%	39,661	(註2)
		股票/統一證券投資信託公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	350	17,940	1.00%	5,370	(註2)
		股票/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	2,200	13,945	18.97%	22,459	(註4)
		股票/亞太電信公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	3,575	25,762	0.11%	25,776	(註2)
		股票/普實創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	564	5,640	0.27%	5,370	(註2)
		股票/東台灣知本溫泉公司	本公司董事長與該公司董事長相同	以成本衡量之金融資產－非流動	6,750	39,810	15.00%	38,989	(註4)
		股票/野美國際公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	4,000	32,000	2.75%	32,000	(註3)
		股票/啟嘉行銷公司	本公司為其法人監察人	以成本衡量之金融資產－非流動	200	—	13.79%	—	
		股票/愛寶諾國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	3,762	—	19.00%	—	
		股票/唐盛國際企管公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	2,128	—	19.00%	—	
		股票/亞哥育樂公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500	—	2.20%	—	
		普通股小計				412,845			
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	15,000	150,000	—	150,000	
		私募特別股/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	15,000	97,500	—	97,500	
		特別股/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	以成本衡量之金融資產－非流動	5,750	57,500	—	57,500	
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	3,000	—	—	—	
		特別股小計				305,000			
		合 計				717,845			

(註1)：本公司將劍湖山股票 10,000 仟股及台灣第一生化科技股票 13,500 仟股，設質於台灣銀行作為聯貸案之擔保。

(註2)：以被投資公司 100 年上半年度會計師查核簽證報表為依據。

(註3)：以被投資公司 100 年第四季自結報表為依據。

(註4)：以被投資公司 100 年第四季會計師查核簽證報表為依據。

(註5)：以證券分析專家評估報告為依據。。

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	USD 135	—	USD 135	
		股票/Genepharm Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	600	USD 60	5.45%	USD 149	
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	其董事與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產－非流動	2,069	—	19.00%	—	
		股票/AGV & NICE(USA)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	40	USD 41	57.14%	USD 41	
		股票/External Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	600	—	35.47%	—	
		股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,320	USD 397	7.5%	USD 201	
		股票/福星國際	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	300	USD 215	3.09%	USD 215	
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	350	USD 36	—	USD 36	
		股票/Genepharm Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	400	USD 40	3.64%	USD 172	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	800	USD 710	10.26%	USD 721	
		股票/MAS MEDIA GROUP LTD.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	USD 3,381	4.1%	USD 3,381	
		股票/Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,813	USD 669	95.27%	USD 669	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	947	USD 281	28.71%	USD 281	
		股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	40	USD 14	26.67%	USD 14	
3	台灣第一生技公司	股票/台灣苯乙烯工業(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	450	3,128	0.08%	3,128	
		股票/震生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	658	—	5.72%	—	
		股票/世界資融公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500	15,153	35.21%	15,153	
		股票/愛健生命科學公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,100	13,226	33.33%	13,226	
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,896	136,686	4.45%	129,946	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	349	3,373	2.01%	3,373	
		股票/同濟堂醫藥生技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,000	29,179	18.04%	29,179	

編號	公司 名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
4	愛心屋行銷公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	337	3,400	0.01%	3,400	
		股票/摩幻潛艇數位(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	150	3,000	1.58%	1,464	
		股票/台富國際(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,956	86,062	14.29%	86,062	
5	新加坡愛寶諾公司	股票/上海愛之味食品有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	—	100%	—	
6	越南亞太物產公司	越南政府公債	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	4	—	4	
		台洋農產製品出口公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	30	696	15.00%	696	
7	高野農金科技公司	股票/美樂潔(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	57	600	19.00%	600	
		私募特別股/劍湖山世界公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,200	7,800	0.25%	7,800	
		股票/崗景(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	1,031	16.67%	1,031	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	180	1,740	1.04%	1,740	
		股票/台灣第一生化科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	520	7,938	0.41%	7,938	
8	雷鷹保全公司	股票/高野農金科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,117	29,733	36.25%	29,733	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	121	1,171	0.70%	1,171	
9	和康通商(股)公司	股票/台灣苯乙烯工業(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	624	4,337	0.11%	4,337	
		股票/國票金融控股(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	689	6,960	0.03%	6,960	
		債券/台中商銀次順位金融債券	—	無活絡市場之債券投資-非流動	—	10,000	—	10,000	

編號	公 司 名 稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
1 0	松田崗休 閒育樂公 司	股票/越冠企業(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	873	—	8.73%	—	
		股票/國寶投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	75	705	0.79%	544	
		股票/國本投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	120	937	8.00%	—	
		股票/麗景育樂(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	650	17,750	2.41%	5,896	
		特別股/聯統開發(股)公司	其董事長與本公司相同	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	50,000	—	50,000	
		特別股/唐麗文化媒體(股)公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	4,000	40,000	—	40,000	
		特別股/國證投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,600	46,000	—	46,000	
		特別股/耐斯國際開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	—	—	—	
		特別股/愛寶諾國際開發(股)公 司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	—	—	—	
		股票/竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	40	287	40.00%	287	
1 1	愛健生命科 學公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資 產—流動	568	5,738	0.01%	5,738	
		股票/崗景(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	1,031	16.67%	1,031	
		股票/康華生物(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13	131	21.00%	131	
1 2	雲乳食品科 技公司	股票/英泉企業集團(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	10,870	17,392	5.03%	35,941	
1 3	麗科達國際 開發公司	股票/廈門愛健商貿有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 608	100.00%	USD 608	
		股票/廈門愛邦商貿有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 892	100.00%	USD 892	
1 4	和聯通商公 司	股票/國票金融控股(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資 產—流動	200	2,013	—	2,013	

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
愛之味 (股)公 司	台灣第一生 化科技公司	採權益法 之長期股 權投資	現金增資	本公司 之子公 司	33,218	436,969	70,097	1,131,385 (註)	—	—	—	—	103,315	1,568,354

(註 1)：包括本期增購 1,172,057 仟元、現金股利(9,965)仟元、權益法認列投資(損)益 55,554 仟元、未按持股比例認列被投資公司股東權益項目變動調整(49,002)仟元及依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動(37,259)仟元。

(註 2)：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司
 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
台灣第一生化科技公司	保特三廠-AB 棟新建工程	100.3.4	188,573	已支付 171,600	德昌營造	無	—	—	—	—	比價後 確定合約	興建中	無
	保特二廠 房地、保持 三廠用地及 產品研發中心	100.8.18	452,315	已付清	愛之味	母公司	—	—	—	—	參考市場 行情及中 華不動產 估價師事 務所估價 報告。	使用中	無

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司
處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定參考依據	其他約定事項
愛之味(股)公司	保特二廠房地、保特三廠用地及產品研發中心	100. 8. 18	87-93 年	406, 305	452, 315	已收清	46, 010 (註)	台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	強化子公司台灣第一生化科技公司資產之完整性、自主性及獨立性，以擴展國際業務市場。	參考市場行情及中華不動產估價師事務所估價報告。	無

(註 1)：帳列遞延貸項-未實現聯屬公司間處分損益

(註 2)：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
愛之味(股)公司	台灣第一生化科技 公司	本公司之子公司	進 貨	649,075	36.44%	月結 30 天	相當	相當 (註)	應付帳款 62,941	40.55%	
	耐斯國際開發公 司	其董事與本公司 董事長具有二親 等內之親屬關係	進 貨	167,321	9.39%	預付部分貨款， 餘款則於貨到隔 月付清	相當	相當	應付帳款 25,925	16.70%	
			銷 貨	141,827	4.28%	月結 60 天	相當	相當	應收票據 14,533 應收帳款 14,957	47.85% 2.77%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷 貨	644,681	19.46%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 108,514	20.06%	
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷 貨	235,430	7.11%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 6,525	1.21%	

(註 1)：同委製廠商之一般付款條件月結 30 天。

(註 2)：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項 餘額	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註 5)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味(股)公司	和康通商公司	本公司之子公司	108,514	8.97	—		108,514	—
	松田崗休閒育樂	本公司之子公司	164,506 (註 2)	(註 4)	—		506	
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味公司	本公司之子公司	362,803 (註 3)	—	—	(註 1)	—	—

(註 1)：本公司對關係人之收款，原則上雖儘量比照對與非關係人從事相同交易之收款政策辦理。惟因關係人資金不足或因其虧損而無法貫徹上述政策時，則以本公司充分支持子公司營運以貫徹本公司全球經營目標之達成為更重要之考慮而予以延收。

(註 2)：包括應收資融通款 164,000 仟元、應收利息 488 仟元及應收其他 18 仟元。

(註 3)：包括應收資金融通款 225,548 仟元、應收利息 93,775 仟元、應收出售機器設備款 15,760 仟元及應收其他 27,720 仟元。

(註 4)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註 5)：截至 101 年 3 月 22 日止已收回之金額。

(註 6)：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

個別交易金額未達 1 億元以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

100 年 12 月 31 日：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公 司	和康流通(股)公司	1	銷貨收入	644,681	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45 天	13.88%
				應收帳款	108,514		0.98%
		愛心屋公司	1	銷貨收入	235,430		5.07%
		松田崗休閒育樂公司	1	其他應收款	164,506	不適用	1.49%
		第一生化科技(股)公司	1	背書保證	622,110	不適用	不適用
1	台灣第一生化 科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	649,075	與其他委製客戶價格 相當，收款期間採月 結 30 天	13.98%
				土 地	146,713	交易價格參考市場行 情及中華不動產估價 師事務所估價報告，價 金已付清。	1.33%
				房屋及建築	305,602		2.77%
				機器設備等	50,443		0.46%
2	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品有限公 司	1	其他應收款	362,803	不適用	3.29%

99 年 12 月 31 日：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公 司	和康通商公司	1	銷貨收入	615,485	與經銷商價格相當，收 款期間為月結 45 天	12.30%
		愛心屋公司	1	銷貨收入	275,682		5.50%
		台灣第一生化科技(股) 公司	1	背書保證	722,419	不適用	不適用
		松田崗休閒育樂公司	1	其他應收款	111,304	不適用	1.14%
1	台灣第一生化 科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	771,433	與其他委製客戶價格相 當，收款期間月結 30 天	15.41%
2	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品有限公 司	1	其他應收款	339,457	不適用	3.47%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上述母子公司間交易業已沖銷

附表十

愛之味股份有限公司及其子公司

轉投資事項相關資訊

民國 100 年 12 月 31 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 (股)公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	114,268	22,996	22,996	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	40,648	(1,043)	(1,043)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	125,317	9,722	9,722	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	40,000	40,000	4,000	100.00	(10,811)	(33,082)	(33,082)	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	601,951	543,544	50,716	100.00	364,676	(23,314)	(21,543)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	59,633	(510)	(506)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	295,682	195,956	9,413	96.91	204,350	(7,768)	(7,502)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	1,504,238	332,181	103,315	81.03	1,568,354	66,021	55,554	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	15,084	754	611	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	373,639	373,639	13,551	77.03	62,600	(19,141)	(14,744)	
	高野農金科技公司	雲林縣	園藝事業	54,277	54,277	5,482	63.75	52,289	(4,559)	(2,906)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	123,165	78,360	13,119	75.83	126,942	(26,035)	(16,576)	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	18,000	18,000	1,980	60.00	23,806	5,467	3,280	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	—	2,500	50.00	25,065	130	65	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	92,449	(2,291)	6,994	
	麗科達國際開發公司	香港	投資業務	10,215	10,215	2,340	48.39	17,441	3,234	1,565	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	—	5,000	47.62	48,543	(2,734)	17,541	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	68,310	772	336	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	110,000	5,880	32.94	36,652	(4,407)	(2,368)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
愛之味 (股)公司	同濟堂醫藥生技(股)公司	台北市	醫藥生技	50,000	—	5,000	30.07	48,631	(1,794)	(2,638)	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	617,192	617,192	43,392	27.98	879,198	85,844	22,769	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	72,970	87,662	8,615	24.83	149,605	5,965	1,693	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	279,510	276,602	19,195	4.62	133,058	(399,780)	(17,953)	
愛寶諾國際資源公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	40	57.14	USD 41	(USD 1)	(USD 1)	—
	Enternal Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	600	35.47	—	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 478	USD 254	1,320	7.50	USD 397	(USD 644)	(USD 148)	—
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	USD 187	—	300	3.09	USD 215	(USD 262)	USD 31	—
福星國際公司	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,813	USD 1,613	1,813	95.27	USD 669	(USD 59)	(USD 56)	—
	New Zealand Cosmetic Labornatories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 281	USD 178	USD 51	—
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	40	26.67	USD 14	(USD 2)	(USD 1)	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	15.47	USD 1,333	(USD 644)	(USD 231)	—
台灣第一 生技公司	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	35.21	15,153	(6,572)	(2,314)	—
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,100	33.33	13,226	5,467	1,822	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	6,896	4.45	136,686	85,844	3,818	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	3,138	2,204	349	2.01	3,373	(26,035)	(539)	—
	同濟堂醫藥生技(股)公司	台北市	醫藥生技	30,000	—	3,000	18.04	29,179	(1,794)	(156)	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	大陸	食品	USD16,000	USD16,000	—	100.00	—	(USD 461)	(USD 461)	—

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台北縣	食品製造業	15,000	15,000	4,956	14.29	86,062	5,965	852	—
高野農金科技公司	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	1,031	2,209	368	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,773	1,312	180	1.04	1,740	(26,035)	(278)	—
	台灣第一生化科技(股)公司	嘉義縣	飲料製造	9,360	—	520	0.41	7,938	66,021	26	—
雷鷹保全公司	高野農金科技公司	雲林縣	植物景觀	31,147	31,147	3,117	36.25	29,733	(4,559)	(1,653)	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,212	1,212	121	0.70	1,171	(26,035)	(253)	—
松田崗休閒育樂公司	竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	嘉義縣	景觀、室內設計	400	400	40	40.00	287	(11)	(4)	—
	聯統開發(股)公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,187	30.52	31,350	(11,356)	(3,466)	—
	柏拉弗(股)公司	台北市	食品製造、買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	—	(2,734)	—	—
愛健生命科技公司	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	1,031	2,209	368	—
	康華生物(股)公司	嘉義市	保健食品、買賣	126	294	13	21.00	131	24	10	—
麗科達國際開發公司	廈門愛健商貿有限公司	廈門	食品	USD 300	USD 300	—	100.00	USD 608	USD 102	USD 102	—
	廈門愛邦商貿有限公司	廈門	日用化工品	USD 600	USD 600	—	100.00	USD 892	USD 5	USD 5	—

註：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表十一

愛之味股份有限公司及其子公司

赴大陸投資相關資訊彙總表

100 年 12 月 31 日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本 額	投資 方式 (註 1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
上海愛之味 食品有限公司	食 品	414,795	(三)	85,436 (USD2,822)	—	—	85,436 (USD2,822)	100%	(二)2. (13,695) (USD -461)	— (註 4)	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	18,165 (USD 600)	—	—	18,165 (USD 600)	35.47%	— (註 5)	— (註 5)	無
廈門愛健商 貿有限公司	食 品	9,083 (USD 300)	(三)	4,390 (USD 145) (註 6)	—	—	4,390 (USD 145) (註 6)	48.39%	(二)2. 1,471 (USD 50)	8,903 (USD 294)	無
廈門愛邦商 貿有限公司	日用化工 品	18,165 (USD 600)	(三)	4,390 (USD 145)	—	—	4,390 (USD 145) (註 6)	48.39%	(二)2. 71 (USD 2)	13,067 (USD 432)	無

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註 3)	本期期末已處分(含出售、清算、解 散、被併購、破產等)之大陸子公司 自台灣累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清 算、解散、被併購、破產等) 之大陸子公司已匯回投資收益
85,436(USD 2,822)	348,163(USD 11,500)	3,186,693	—	—
18,165(USD 600)	18,165(USD 600)			
4,390(USD 145)	4,390(USD 145)			
4,390(USD 145)	8,780(USD 290)			

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，說明如下：

上海愛之味公司：係本公司透過轉投資新加坡愛寶諾公司再投資上海愛之味公司。

上海長錦公司：係本公司之子公司愛寶諾國際資源公司透過轉投資西薩摩亞永利投資有限公司再投資上海長錦公司。

廈門愛健商貿公司：係本公司透過轉投資麗科達公司再投資廈門愛健商貿公司。

廈門愛邦商貿公司：係本公司透過轉投資麗科達公司再投資廈門愛邦商貿公司。

(四)其他方式 EX：委託投資

註 2：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

註 3：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。

註 4：因上海愛之味公司之股東權益已呈負數，故期末投資帳面價值為零。

註 5：因上海長錦公司營業已停頓，對其投資已提列全額之減損損失，不再認列其投資損益。

註 6：本公司於 98 年下半年間匯款投資麗科達公司 US300,000 元，截至 100 年 12 月 31 日止，麗科達已分別於 98 年 10 月間匯入 US145,170 元至廈門愛健商貿公司及 99 年 5 月間以 US145,170 元投資廈門愛邦商貿公司，餘款 US9,660 元則供麗科達營運使用。

(2) 合併公司 100 年度與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無。

40. 金融商品之揭露

(1) 金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品		100 年 12 月 31 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$973,960	\$973,960
公平價值變動列入損益之金融資產		33,669	33,669
應收票據及款項		904,873	904,873
受限制資產－流動		11,742	11,742
以成本衡量之金融資產－非流動		969,978	-
無活絡市場之債券投資－非流動		10,000	10,000
其他資產－應收保證金		25,000	25,000
存出保證金		27,164	27,164
受限制資產－非流動		120,245	120,245
負	債		
短期借款		428,300	428,300
應付短期票券		101,811	101,811
應付票據及款項		392,734	392,734
一年內到期長期負債		428,973	428,973
長期借款		1,898,014	1,898,014
應付公司債		1,300,398	1,300,398
特別股負債－非流動		32,651	32,651
存入保證金		10,672	10,672
衍生性金融商品			
負	債		
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動			
嵌入式衍生性商品		45,036	45,036
非衍生性金融商品		99 年 12 月 31 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$639,554	\$639,554
公平價值變動列入損益之金融資產		17,846	17,846
應收票據及款項		804,444	804,444
受限制資產－流動		41,767	41,767
以成本衡量之金融資產－非流動		789,154	-
無活絡市場之債券投資－非流動		10,000	10,000
其他資產－應收保證金		22,500	22,500

存 出 保 證 金	29,098	29,098
受限制資產－非流動	1,261	1,261
負 債		
短 期 借 款	534,100	534,100
應付短期票券	106,396	106,396
應付票據及款項	432,344	432,344
一年內到期長期負債	342,030	342,030
長 期 借 款	2,419,306	2,419,306
特別股負債－非流動	22,500	22,500
存 入 保 證 金	3,345	3,345

A. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項及一年內到期長期負債。

(B) 公平價值變動列入損益之金融資產

如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(C) 以成本衡量之金融資產－非流動：

係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

- (D) 其他非流動金融商品為存出(入)保證金，其他資產－應收保證金款、非流動金融負債為存入保證金，均係以現金存出或存入，並無確定之收回或支付期間，是以帳面金額為公平價值。另受限制資產－非流動因屬付息之金融資產，故其帳面價值與目前之公平價值相近。

- (E) 無活絡市場之債券投資以攤銷後成本衡量。

(F) 衍生性金融商品：

衍生性金融商品因無活絡市場公開報價，是以採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，衍生性金融商品之公平價值為本公司往來之金融機構所提供。

(G) 應付公司債及長期借款：

以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款為準。

(H) 特別股負債－非流動：

特別股負債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為子公司發行特別股所訂股息率。

- B. 合併公司金融資產及金融負債之公平價值，除公平價值變動列入損益之金融資產以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘均以評價方法估計。
- C. 合併公司於 100年及99年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為(17,862)仟元及 0仟元。而以公開報價決定公平價值變動認列為當期(損)益之金額分別為(18,996)仟元及(1,673)仟元。
- D. 合併公司於 100年及99年度具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 493,158仟元及 316,681仟元，金融負債分別為 1,434,860仟元及 131,096仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 784,016仟元及 538,892仟元，金融負債分別為 2,755,287元及 3,295,436 元。
- E. 合併公司 100年及99年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 8,041仟元及 7,256 仟元，利息費用總額分別為 110,414仟元及83,706仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

合併公司100年度持有之三個月內到期之票券，均為固定利率，因投資期間短暫，故市場利率變動，對投資之公平價值並不會造成重大影響。另持有之上市(櫃)股票係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將曝露於權益證券市場價格變動之風險。

B. 信用風險：

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。合併公司所持有之各種金融商品，其最大信用風險與帳面價值相同。

C. 流動性風險

合併公司 100 年度之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司分類為公平價值變動列入損益之金融資產因具活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售該金融資產。

合併公司投資以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資，因無活絡市場，故預期具有流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

合併公司 100 年 12 月 31 日從事部分之長、短期借款，係屬浮動利率之債務，關於浮動利率借款之利率變動，將使長、短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動者，其市場利率增加 1%，將增加合併公司現金流出 27,553 仟元。

41. 營運部門資訊

(1) 一般性資訊：

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本公司營運決策者以產品別或勞務別之角度經營業務，並將主要應報導部門分為常溫部門、低溫部門、國貿部門、保健部門及代工部門。部分子公司之營運則因營運規模小，相關資訊並未納入營運決策報告，故未包含於應報導部門中，其經營結果合併表達於「其他營運部門」項下。

(2) 部門資訊之衡量：

本公司營運決策者主要係依據排除權益法認列之投資損益、股利收入、處分投資損益、金融商品未實現損益影響之部門稅前淨利評估營運部門之績效，有關權益法認列之投資損益、股利收入、處分投資損益及金融商品未實現損益係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。另因本公司並未將資產及負債金額納入營運決策報告中，故營運部門資產及負債之衡量金額為零。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

(3) 部門財務資訊：

100年度：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$2,866,059	\$576,456	\$335,385	\$180,111	\$628,240	\$57,364	\$ -	\$4,643,615
部門間收入	999,961	101,567	36	69,575	654,686	11,337	(1,837,162)	-
收入合計	\$3,866,020	\$678,023	\$335,421	\$249,686	\$1,282,926	\$68,701	(\$1,837,162)	\$4,643,615
部門損益	\$153,038	(\$149,418)	\$11,940	(\$10,921)	\$72,403	(\$45,683)	\$8,441	\$39,800
部門總資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$11,039,106
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$5,253,749

99年度：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$2,800,372	\$996,803	\$271,237	\$173,879	\$685,717	\$69,226	\$ -	\$4,997,234
部門間收入	1,109,650	234,964	9	75,695	805,321	10,409	(2,236,048)	-
收入合計	\$3,910,022	\$1,231,767	\$271,246	\$249,574	\$1,491,038	\$79,635	(\$2,236,048)	\$4,997,234
部門損益	\$133,455	(\$87,470)	\$24,359	(\$781)	\$154,863	(\$24,566)	\$3,018	\$202,878
部門總資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$9,779,525
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$4,483,001

(4) 部門損益、資產與負債之調節資訊：

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

部門淨損益與繼續營業單位稅前損益調節如下：

	100年12月31日	99年12月31日
應報導營運部門淨損益	\$39,800	\$202,878
採權益法認列之投資(損)益	28,055	121,530
股 利 收 入	10,055	9,778
金融資產評價利益(損失)	(18,996)	(1,673)
金融負債評價利益(損失)	(17,862)	-
處分投資利益(損失)	(337)	2,850
繼續營業單位稅前損益	<u>\$40,715</u>	<u>\$335,363</u>

應報導部門資產與總資產之調節如下：

	100年12月31日	99年12月31日
應報導營運部門資產合計數	\$ -	\$ -
未分配金額	11,039,106	9,779,525
總資產	<u>\$11,039,106</u>	<u>\$9,779,525</u>

應報導部門負債與總負債之調節如下：

	100年12月31日	99年12月31日
應報導營運部門負債	\$ -	\$ -
未分配金額	5,253,749	4,483,001
總負債	<u>\$5,253,749</u>	<u>\$4,483,001</u>

(5) 產品別及勞務別之資訊：

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入係按營運部門作區分，可參考部門收入資訊之揭露。

(6) 地區別資訊：

A. 來自外部客戶收入(係以客戶所在國家為基礎歸類)：

地 區	100年度	99年度
台 灣	\$4,365,016	\$4,789,000
大 陸	278,599	208,234
合 計	<u>\$4,643,615</u>	<u>\$4,997,234</u>

B. 非流動資產：

地 區	100年度	99年度
台 灣	\$6,713,759	\$6,000,759
大 陸	165,899	173,522
其 他	21,106	20,457
合 計	<u>\$6,900,764</u>	<u>\$6,194,738</u>

(7) 重要客戶別資訊：

合併公司 100年度及99年度均無一客戶銷貨金額達營業收入 10% 以上。

42. 採用 IFRS 應揭露事項

(1) IFRS 轉換時程及執行情形

依行政院金融監督管理委員會於民國 98 年 5 月發佈之採用 IFRS 推動架構，本公司將自民國 102 年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並發佈之國際會計準則(以下簡稱 IFRS)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRS 之計畫，該計畫係由本公司副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
①成立專案小組	會計單位	已完成
②訂定採用 IFRS 轉換計畫	會計單位	已完成
③完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計單位	已完成
④完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計單位	已完成
⑤完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計單位	已完成
⑥完成資訊系統應做調整之評估	會計單位 稽核單位 資訊單位	已完成
⑦完成內部控制應做調整之評估	會計單位 稽核單位 資訊單位	已完成
⑧決定 IFRS 會計政策	會計單位	已完成
⑨決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計單位	已完成
⑩完成編製 IFRS 開帳日財務狀況表	會計單位	進行中
⑪完成編製 IFRS 2012 年比較財務資訊之編製	會計單位	進行中
⑫完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	會計單位 稽核單位 資訊單位	進行中

(2). 適用 IFRS 與現行會計政策之重大差異說明

謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依 IFRS 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
不動產、廠房及設備	1. 本公司現有之不動產、廠房及設備於我國會計原則下，原則上以成本模式為續後衡量，惟當符合「營利事業資產重估價辦法」所定之條件時，本公司得選擇是否辦理重估價。惟依修正後「證券發行人財務報告編製準則」之規定，對於不動產廠房設備之續後衡量僅得採成本模式，不得辦理重估價。 2. 本公司於我國會計原則下依上述辦法辦理重估價產生之未實現重估增值，於首次適用 IFRS 時將重分類轉至期初保留盈餘，惟對於 101 年 1 月 1 日之股東權益餘額並無影響。另因上述重估而依我國會計原則估列之土地增值稅準備，於首次適用 IFRS 時將轉列為「遞延所得稅負債－土地增值稅」。
投資性不動產	本公司供經常性出租之不動產，帳列固定資產項下之出租資產；非供經常性出租者則帳列其他資產項下之其他資產－其他。惟依修正後「證券發行人財務報告編製準則」之規定，為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產，應表達於投資性不動產。
關係人交易之揭露	依我國會計準則，本公司於年度財務報告附註關係人交易項下揭露給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額相關資訊，包括薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利總額等。而依 IFRS 規定，本公司將每季揭露主要管理階層之薪酬總額係包括短期員工福利、退職後福利、其他長期員工福利、離職福利及股份基礎給付。
國外營運機構財務報表換算	原會計政策下合併個體內之投資控股公司以美金為功能性貨幣，轉換後依據 IAS 21 判斷投資控股公司之功能性貨幣由美金更改為新台幣，故於轉換日將投資控股公司之功能性貨幣由美金再衡量為新台幣，且選用首次適用之豁免調整期初保留盈餘並相對調整所得稅影響數，惟本項首次適用豁免之選用對於 101 年 1 月 1 日股東權益餘額並無影響。

會計議題	差異說明
退休金	1. IFRSs 無須補列最低退休金負債。 2. 精算損益的處理方式： IFRSs 允許精算損益可以採用下列三種方式認列： (1) 走廊法：按參與福利計畫員工之預期平均剩餘服務年限攤提。 (2) 快速認列法：採用其他有系統的方法計算精算損益。 (3) 立即認列為 OCI。 我國一般公認會計原則下，僅允許採用走廊法，按可獲得退休金給付員工之剩餘年限攤銷。 3. 過渡性淨資產或淨福利義務的處理方式： IFRSs 得選擇下列兩種方法： (1) 立即將增額之部分認列為退休金負債及費用。 (2) 不超過 5 年期限，以直線法攤銷。但首次採用 IFRS 時，不得攤提，須一次性認列為損益。 我國一般公認會計原則下，應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷，列入淨退休金成本。惟預期平均剩餘服務年限短於 15 年者，得按 15 年攤銷。但亦得一次認列為淨退休金成本而不予攤銷。
員工福利	依 IFRS 規定，可累積之員工休假補償係短期酬勞成本之一種，須於員工服務期間內估計入帳。不可累積之員工休假補償則於員工使用休假時認列。而我國會計準則並無相關之入帳規定，通常於實際支付時入帳，攤銷金額應列入淨退休金成本。
土地使用權	依我國會計原則規定，土地使用權係帳列無形資產，並按土地使用權之有效期限分年攤銷。而依 IFRS 規定，土地使用權因係屬長期預付租金性質，故帳列長期預付租金，並按土地使用權之有效期限分年攤銷。
金融商品	依我國會計原則規定，以成本衡量之金融資產係為持有下列股票且未具重大影響力或與該股票連動且以該等股票交割之衍生性商品： 1. 未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票。 2. 興櫃股票。 而依 IFRS 規定，以成本衡量之金融資產係指同時符合下列條件者： 1. 持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具。 2. 公允價值無法可靠衡量。

會計議題	差異說明
遞延所得稅	依我國會計準則規定，遞延所得資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。而依 IAS12 規定，遞延所得稅資產或負債一律歸類為非流動。

- (3) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之 2010 年 IFRSs 版本以及金管會於 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟由於國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，可能會對本公司上述之評估結果有所影響，故上述之評估結果與本公司未來實際採用 IFRSs 之會計政策可能會有所不同。

43. 科目重分類

為配合 100 年度財務報表之表達，對 99 年度財務報表部份會計科目，予以科目重分類。